



**ESCUELA DE POSGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Impacto de los factores del control interno en el proceso de  
contratación a docentes en la unidad de gestión educativa  
local de la provincia de Satipo-2018**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:  
DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

**AUTOR:**

Mg. Castillo Mendoza, Helsides Leandro

Orcid: 0000-0001-8366-5507

**ASESOR:**

Dr. Chamorro Mejía, Rafael

Orcid: 0000-0002-3417-5621

**SECCIÓN:**

Ciencias Empresariales.

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de Políticas Públicas

**PERÚ – 2019**

## **PÁGINA DE JURADO**

.....  
Dra. Ramírez Lau, Sandra Cecilia

Orcid: 0000-0002-6970-2778

Presidenta

.....  
Dr. Huamancaja Espinoza, Moisés

Secretario

.....  
Dr. Chamorro Mejía, Rafael

Orcid: 0000-0002-3417-5621

Vocal

## **DEDICATORIA**

A mis padres que en vida fue Víctor y Celinda por haberme inculcado valores y principios los cuales me sirvieron de guía en mi vida personal y profesional.

A mi hermano Rafael por brindarme su apoyo incondicional y confianza para llegar a concretar uno de mis objetivos.

El autor.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a las personas que laboran en la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincial de Satipo, por su trascendental colaboración durante el tiempo de ejecución de la investigación.

Agradezco al Mg. Rubén Ismael Soria Bustamante Director de la UGEL- Satipo por brindar su confianza y su apoyo incondicional a razón de su lucha incansable contra todo tipo de corrupción interno y externo en el sector en aras de la mejora continua de la educación en la provincia de Satipo -Región Junín.

Infinito agradecimiento a los asesores de la tesis Dr. Chamorro Mejía, Rafael y al Dr. Huamancaja Espinoza, Moisés quien me brindo todas las facilidades para poder concluir con la investigación, así como por sus conocimientos impartidos.

Asimismo, al fundador de la Universidad Cesar Vallejo, Dr. Cesar Acuña Peralta, por pensar en la población estudiantil y en fortalecer la educación a través de sus diversas plataformas y programas y llegar a quienes desean escalar académicamente.

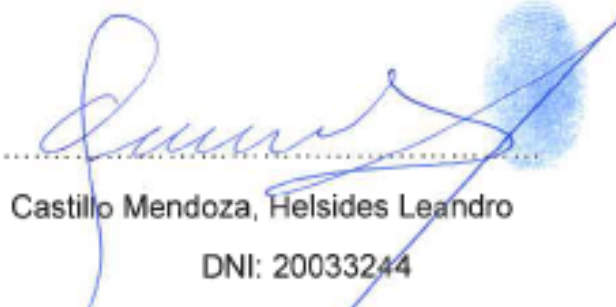
El autor.

## DECLARACION JURADA

Yo, Castillo Mendoza, Helsides Leandro, estudiante del Programa de Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad realizado por la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, con DNI N° 20033244, con la tesis que lleva por título: "Impacto de los factores del control interno en el proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de la Provincia de Satipo, 2018".

1. La tesis es de mi autoría
2. He acatado las normas internacionales para citas y referencias en las fuentes consultadas. Por lo que, la tesis no ha sido plagiada ni total, ni de
3. La tesis no ha sido auto plagiada; es decir, no ha sido publicada con anterioridad para la obtención de algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no son falsos, duplicados, ni copiados por lo que los resultados a los que se llegue constituyen un aporte a la realidad investigativa.
5. De identificarse la falta de fraude, plagio, auto plagio, piratería o falsificación, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Huancayo, 24 de noviembre 2018.



Castillo Mendoza, Helsides Leandro  
DNI: 20033244

## **PRESENTACIÓN**

Señores miembros del jurado, presento ante ustedes la tesis titulada “Impacto de los factores del control interno en el proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de la Provincia de Satipo, 2018”, con el objetivo primordial de describir e interpretar el Impacto de los factores del control interno en el proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de la Provincia de Satipo, 2018, en cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Grado Académico de Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad.

La tesis está conformada por siete capítulos divididos de la siguiente manera: en el capítulo I se tiene la realidad de la problemática, trabajos previos, teoría relacionada al tema, formulación del problema, justificación del estudio y objetivos. En el capítulo II, método en el que se desarrolló el diseño de investigación, variables, operacionalización, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad, métodos de análisis de datos y aspectos éticos. El capítulo III se plasmó los resultados dentro de un enfoque cualitativo. El capítulo IV discusión. El capítulo V se encuentra las conclusiones. El capítulo VI las recomendaciones. El Capítulo VII las propuestas y finalmente el capítulo VIII con las referencias y los anexos.

El autor.

## ÍNDICE

<b>PÁGINA DE JURADO</b>	<b>II</b>
<b>DEDICATORIA</b>	<b>III</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b>	<b>IV</b>
<b>DECLARACION JURADA</b>	<b>V</b>
<b>PRESENTACIÓN</b>	<b>VI</b>
<b>ÍNDICE</b>	<b>VII</b>
<b>RESUMEN</b>	<b>IX</b>
<b>I.- INTRODUCCIÓN</b>	<b>12</b>
1.1. Realidad Problemática	12
1.2. Trabajos Previos	15
1.3. Teorías relacionadas al tema	32
1.4. Formulación del problema	62
1.5. Justificación del estudio	62
1.6. Objetivo:	64
<b>II.- MÉTODO</b>	<b>66</b>
2.1. Diseño del estudio	66
2.2. Variables.	66
Categorización de variables	66
2.3. Población y muestra	67
Población	67
Muestra	67
Instrumentos	68
Validación del instrumento	69
Confiabilidad	69
2.5.- Método de análisis de datos	70
2.6.- Aspectos éticos	70
<b>3.1. Descripción de la entrevista.</b>	<b>71</b>

<b>3.2. Análisis de la entrevista.</b>	<b>71</b>
<b>3.3. Interpretación hermenéutica dentro del parámetro legal se tuvo los siguientes resultados:</b>	<b>73</b>
<b>IV.- DISCUSIÓN</b>	<b>81</b>
<b>V.- CONCLUSIONES</b>	<b>107</b>
<b>VII.-PROPUESTA</b>	<b>109</b>
<b>VIII.-REFERENCIAS</b>	<b>117</b>
<b>Achim, B. (2014). Accounting and Administrative Controls. <i>The United Republic of Tanzania.</i></b>	<b>117</b>
<b>ANEXOS</b>	
<b>Anexo N° 01</b>	
<b>GUIA DE ENTREVISTA</b>	
Anexo N° 02 Validez de los Instrumentos	
Anexo N° 03 Matriz de Consistencia	
Anexo N° 04 Constancia emitida por el Director de la UGEL Satipo Mg. Rubén Ismael Soria Bustamante.	



## RESUMEN

La tesis se titula “Impacto de los factores del control interno en el proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de la Provincia de Satipo, 2018” cuyo problema general fue ¿De qué manera se dio el impacto de los factores del control interno en el proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de la Provincia de Satipo 2018?

El objetivo principal fue describir e interpretar el impacto de los factores del control interno en el proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de la Provincia de Satipo 2018

La unidad de análisis estuvo conformada por un estudio de caso sobre la presentación de uso de documentos falsos en la contratación de docentes y con diseño cualitativo de estudio de caso, siendo la técnica la entrevista y se utilizó como instrumento la guía de entrevista con seis preguntas por el cual se realizó la descripción de la entrevista.

El procedimiento del recojo de información fue mediante la guía de entrevista por el cual al ser entrevistado al participante se llegó al punto de frustración siendo los mismos hechos en el uso de documentos falsos para ser ocupada de manera ilegal una contrata docente en el año 2018.

El resultado de la investigación fue que, los docentes al presentar un documento falso es por conseguir un puesto de trabajo y observa la debilidad del sistema del estado que no cuenta con un control de Registro de Títulos Profesionales de Profesor de Educación de los Institutos de Educación Superior Pedagógico y Tecnológico por consiguiente no se tiene implementado un control de registro para su verificación de la autenticidad y legalidad de dicho documento y la entidad de la UGEL –Satipo como función de control interno fue el resultado realizar la investigación y ha conllevado a desterrar el acto de corrupción existente por muchos años en la contratación docente en la Unidad de Gestión Educativa Local Satipo y el control interno en etapa posterior ha viabilizado sanciones administrativas y denuncias penales a docentes infractores de la Ley.

Palabras claves: Control interno, control previo, evaluación de riesgo actividades de control, Proceso de contratación a docentes y métodos de contratación.

## **SUMMARY**

The thesis is entitled "Impact of the factors of internal control in the process of hiring teachers in the Local Educational Management Unit of the Province of Satipo, 2018" whose general problem was "Internal control in the process of hiring teachers in the Local Educational Management Unit of the Province of Satipo 2018?"

The main objective was to describe and interpret the impact of internal control factors in the process of hiring teachers in the Local Educational Management Unit of the Province of Satipo 2018

The unit of analysis was made up of a case study on the presentation of the use of false documents in the hiring of teachers and the qualitative design of the case study, the technique being the interview and the use as the instrument of the interview guide with six questions. By which the description of the interview was made.

The procedure of the information report was through the interview guide by which the participant was interviewed and reached the point of frustration for the same facts in the use of the false documents due to the fact of being illegal in the year 2018.

The result of the investigation was that the documents that are presented in a false document is a work of work and the weakness of the state system is observed that does not have a control of the Registry of Professional Titles of Professor of Education of the Institutes of Education Superior Pedagogical and Technological has not implemented a registry control for its verification of the authenticity and legality of said document and the entity of the UGEL -Based as a function of internal control was the result of the investigation and has been carried out until the final act of corruption that has existed for many years in the teaching contracting in the Satipo Local Education Management Unit and the internal control in a later stage has made it possible to sanction administrative and criminal charges against teachers who are violating the Law.

Key words: Internal control, previous control, evaluation of control risks, Process of hiring documents and contracting methods.

## **SOMMARIO**

La tesi è intitolata "Impatto dei fattori di controllo interno nel processo di assunzione degli insegnanti nell'unità di gestione educativa locale della Provincia di Satipo, 2018" il cui problema generale era "Controllo interno nel processo di assunzione degli insegnanti nel Unità di gestione educativa locale della Provincia di Satipo 2018?"

L'obiettivo principale era quello di descrivere e interpretare l'impatto dei fattori di controllo interno nel processo di assunzione degli insegnanti nell'unità di gestione educativa locale della Provincia di Satipo 2018

L'unità di analisi era costituita da un case study sulla presentazione dell'uso di documenti falsi nell'assunzione di insegnanti e sulla progettazione qualitativa del case study, la tecnica come intervista e l'uso come strumento della guida all'intervista con sei domande, con le quali è stata fatta la descrizione dell'intervista. La procedura del rapporto informativo era attraverso la guida all'intervista con cui il partecipante è stato intervistato e ha raggiunto il punto di frustrazione per gli stessi fatti nell'uso dei documenti falsi a causa del fatto di essere illegale nel 2018.

Il risultato dell'indagine è che i documenti presentati in un documento falso sono lavori di lavoro e si osserva la debolezza del sistema statale che non ha il controllo del Registro dei titoli professionali del professore di istruzione degli istituti di istruzione Superior Pedagogical and Technological non ha implementato un controllo del registro per la sua verifica dell'autenticità e della legalità di tale documento e l'entità di UGEL - Basata in funzione del controllo interno era il risultato dell'indagine e è stata condotta fino a l'atto finale di corruzione che esiste da molti anni nella contrattazione dell'insegnamento nell'unità di gestione dell'istruzione locale di Satipo e il controllo interno in una fase successiva ha permesso di sanzionare le accuse amministrative e penali contro gli insegnanti che violano la legge.

Parole chiave: controllo interno, controllo precedente, valutazione dei rischi di controllo, processo di assunzione di documenti e metodi di appalto.

## **I.- INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Realidad Problemática**

Planteo el problema por haberse detectado que el proceso de contrata docente en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo existe personas que se presentaron al concurso de ocupar una plaza haciendo uso de documentos falsos por lo que la comisión de contrata docente 2018 tuvo poco interés en la implementación del Control Interno siendo de su plena responsabilidad ya que la complejidad de las operaciones y actividades en cada una de las etapas de contrata docente ha originado cada vez más la necesidad de implementar controles efectivos, por esta razón la administración pública de la entidad a través del control interno busca detectar aquellas amenazas y debilidades de forma que no obstaculicen el cumplimiento de los objetivos institucionales.

En el Perú hoy en día se recluta personas capacitadas y no capacitadas con título profesional en pedagogía y con títulos liberales hasta con quinto grado de secundaria para ejercer la carrera de docente en el sector educación y específicamente en el ámbito de la UGEL –Satipo, esto en respuesta a falta de docentes en las diferentes especialidades y con el propósito de ocupar una plaza vacante y ser adjudicada se ve obligado a falsificar un documento no cierto siendo un título de profesor de un Instituto de Educación Superior Pedagógico Público o Privado a raíz que la política del estado es débil porque no tiene un control de registro Nacional de títulos en el sistema de gestión de educación superior (SIGES) y es fácil para el postulante realizar este ilícito penal configurándose más adelante en el delito contra la fe pública en la modalidad de uso de documentos falsos.

Estos problemas subyacentes a lo que respecta las contrataciones de contrata docente, como ya se mencionó viene desde muchos años atrás y en la actualidad también es un tema que tiene interés a escala nacional en el magisterio, incluso en la actualidad puede llegar a ser considerado un problema crítico con potenciales posibilidades de corrupción, hasta ser considerado uno de los problemas representativos que afectan la gestión pública. Los procedimientos de contrata docente dentro del ámbito de la

Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo son categoría fundamentales para el reclutamiento de profesionales en la adjudicación de las plazas, las que están relacionadas con el estado económico del país, modernización del mismo, lucha contra actos corruptos y también en la simplificación administrativa (Alfaro G. , 2016).

Así como lo expresa Layme (2015), que en la actualidad existe una latente necesidad de analizar y mejorar la forma de control y los procedimientos que estos tengan con la prioridad de generar una oportuna ejecución de recursos públicos en beneficio del país y sus pobladores. De igual forma es posible mejorar las deficiencias en los controles internos y las metodologías que tienen para alcanzar estas de esa forma se garantizarían el buen manejo de contrata docente evaluando con un control interno y externo verificado de manera pública los títulos otorgados por los institutos Superiores Pedagógicos tanto públicos como privados y demás entidades que ofertan la educación.

Bajo consigna anterior, se ha buscado mejorar estos procesos tal como lo señala la Ley de Contratación de docente emitido en el Decreto Supremo N° 01-2017 ED que entró en vigencia en el mes de enero de 2017.

La promulgación de la Ley N° 30328 Ley que establece medida educativa y dicta otras disposiciones que señala que el contrato de Servicio Docente regulado en la Ley de la Reforma Magisterial, tiene por finalidad permitir la contratación temporal del profesorado en instituciones educativas publicas básica y técnico productivo; es de plazo determinado y procede en el caso que existe plazas vacantes en las instituciones.

A nivel internacional, se desarrollaron normas respecto a las contrataciones con el Estado, tales como las normas de la Comunidad Europea, de Chile, Brasil, EE.UU., asimismo, leyes de organizaciones internacionales, así como la Comisión de las Naciones Unidas para el Reclutamiento de los Recursos Humanos, donde se plantearon varias sugerencias para edificar una ley más concorde con los modelos cosmopolitas, para así, tener más relación con lo que empieza a denominarse

Derecho Internacional de la Contratación Pública; es así que la actual norma de contratación de docentes emitido en el Decreto Supremo N° 01-2017 ED que entró en vigencia en el mes de enero de 2017.

Con referencia a lo anterior, la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo por representar a uno de los actores del sector de educación más importantes por ser capital de la provincia y en cumplimiento de la Ley N° 28716, Ley del Control Interno de las Entidades del Estado, Ayaipoma (2016), menciona: Que las instituciones del estado deben implementar con obligatoriedad Control Interno en las actividades y actos institucionales, viabilizando el cumplimiento de sus objetivos, puesto que la institución no cuenta con un Control Interno en reclutamiento del capital humano, que se maneja a través de la comisión de contrata docente 2017, en los marcos de las observaciones anteriores la inexistencia de un buen Control Interno en el reclutamiento de recurso humano para efecto de contrata docente.

Además, es preciso mencionar que los docentes contratados y adjudicados exigen transparencia y una contrata adecuada de conformidad con el Decreto Supremo N° 01-2017 MINEDU, para que así el ciudadano pueda formarse una opinión confiable de la UGEL, autoridades, funcionarios y servidores públicos que los representa. Se toma la definición de (De León, 2016), “el proceso por el cual la información de las condiciones existentes permite ser accesada para la toma de decisiones y acciones, de manera visible y entendible”, ya que es claro que el acceso a la información es clave para la transparencia y como menciona Valladares (2016), coinciden en que el acceso a la información garantiza la participación ciudadana, por lo que mejora la gestión administrativa en el reclutamiento del capital humano, cuidando y resguardando que el reclutamiento de recursos humanos sea debidamente adjudicado.

Si bien es cierto que la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo a partir del año 2017 como así lo señala en el Decreto Supremo N° 01-2017 MINEDU por el cual se aprobó el procedimiento de la contrata docente, que como parte de sus prioridades pretenden ser adjudicada dicha plaza en el marco de la Ley descrita ; de acuerdo a ello la Contraloría General de la

República (CGR), por medio del objetivo N° 28 “Implementación del Control Interno en el proceso de contratación a docentes” ya que en el 2018, tiene como objetivo el coadyuvar en la aplicación de Control Interno en los procedimientos de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo concibiendo el Control Interno como una categoría principal de manejo transparente al alcance de las metas de la institución y en privilegio de los estudiantes . Con base a la misma forma, se ve necesario la adecuación de un Control Interno para la contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo.

Por esta razón, es que se desprende la idea de dar forma a esta investigación, con el objeto de tener un claro y cabal conocimiento del Control Interno en contrata docente en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo y buscar describir y analizar el efecto que tendrá en el procedimiento de contrata a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo.

## **1.2. Trabajos Previos**

Dentro de los estudios realizados con respecto a las categorías de estudio tenemos:

Rebina, (2015), realizó la investigación: “*Control Gubernamental en concordancia con la ley N° 27785*” en la Universidad de Puno para optar el grado académico de Doctor en Gerencia Publica y llegando a la conclusión:

Dar las directivas a quien corresponda para que implemente mecanismos de control interno que den una seguridad razonable para que los procedimientos que realizan se encuentran dentro del marco normativo que regula las mismas, orientando a fines institucionales y con estándares aceptables de eficiencia, eficacia y económica.

Maurera, (2016), realizó la investigación: “*Diseño de un sistema de control financiero y de operaciones para la empresa construcciones y servicios HAEFE, C.A*” en la Universidad de Madrid España para optar el grado de Doctor en Ciencias Contables y llegando a las siguientes conclusiones:

Control financiero es vital para la supervivencia de una actividad comercial, entidad estatal, incluyendo aquellas que ofrecen servicios financieros. Los sistemas de contabilidad están diseñados para revelar el movimiento de los fondos en una institución. Los libros de transacciones y de contabilidad registran la recepción y el uso de los fondos y los costos que se enfrentan en el proceso de servicios contables. Los contadores elaboran una lista de capítulos de cuentas para crear una estructura en la cual inserir las transacciones hacia diferentes cuentas y libros de contabilidad y esto determina en cual momento de los resultados financieros aparecerán estos aspectos. Es fundamental que los directores entiendan estos resultados y puedan usarlos para tomar decisiones.

Bermúdez, (2014), realizó la investigación: “*Propuesta de un Sistema para los Procesos Administrativos y Contables basado en la Reingeniería como herramienta de calidad en los procesos de la empresa Distribuidora FILCA, C.A. Maturín Edo. Monagas*” en la Universidad del Callao para optar el grado académico de Doctor en Gerencia Publica llegando a las siguientes conclusiones:

Toda organización se desarrolla en un ambiente lleno de cambios, políticas y normas que debe aplicarse para alcanzar sus objetivos de manera efectiva, debe de alguna forma proporcionar una serie de procedimientos administrativos y contables, la complejidad de estos, van a depender de la magnitud y el tipo de actividad a que se dedique la organización. A su vez dichos procedimientos se descomponen de diversas maneras, tratando siempre de realizar una tarea específica quedando una relación y secuencia cronológica en sus resultados.

Bustos (2015), realizó la siguiente investigación: “*Recursos humanos y empresa en Chile*”. En la Universidad de Chile para optar el Grado Académico de Doctor en Gestión Empresarial por el cual arriba a la siguiente conclusión:

El desarrollo empresarial es un proceso por medio del cual el Titular, empresario y su personal adquieren o fortalecen habilidades y destrezas, por el cual favorecen el manejo eficiente y fuerte de los recursos de su empresa, la innovación de productos y procesos, de tal manera, que coadyuve al



crecimiento sostenible de la empresa. Para una mejor finanza y recurso en la entidad. El desarrollo empresarial se materializa como cualquier acción, movimiento actividad que crea nuevos valores comerciales. Los individuos u organizaciones que tienen un interés en el resultado de una actividad empresarial son responsables de financiar, guiar o apoyar la actividad de desarrollo empresarial hacia su objetivo.

Candelario, José (2015) Tesis: *“Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal”* en la Universidad de Madrid España para optar el título de Doctor en Ciencias Administrativas llegó a la siguiente conclusión:

El control interno se constituye como una herramienta estratégica para la gerencia pública municipal y su aplicación deberá permitir optimizar el manejo de los recursos públicos, como también permitir la generación rápida de información confiable para la toma de decisiones en beneficio de las políticas públicas y la sociedad en general.

Que debido a la inexistencia de los órganos de unidad técnica especializada con funciones de control es síntoma de que se subestima la división de trabajo como la etapa fundamental de la organización y control como funciones administrativas.

Gagliardi (2014) Tesis: *“Evaluaciones del sistema de control interno en el Poder Ejecutivo Nacional, Buenos Aires”* en la universidad de Cartagena Argentina para optar el grado académico de Doctor en Políticas Publicas llegando a la siguiente conclusión:

El Control Interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una organización, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno.

Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tiránico.

Vílchez (2015) Tesis: *“Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Huamanga periodos 2014- 2015”*

Universidad de Ayacucho para optar el grado académico de Doctor en Gerencia Publica llegando a la siguiente conclusión:

El Control Interno debe ser efectivo e imparcial en las cuentas municipales para el uso y destino eficiente de los recursos; pero ocurre lo contrario, pues en las municipalidades de todo el Perú, la mayor parte del presupuesto es destinado a proyectos donde se utiliza y se llena de cemento a cualquier monumento que no tiene significado alguno, utilizando los recursos inadecuadamente, en lugar de resolver los problemas prioritarios y satisfacer las necesidades humanas básicas, así promover el desarrollo humano y la capacitación permanente, que si pueden generar mayor desarrollo.

Que la implementación del control interno le corresponde al órgano de control institucional y dejan pasar con total negligencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de control.

Sotomayor (2015), realizó la investigación: ***“El control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú”*** en la Universidad de Abancay-Apurímac para optar el grado académico de Doctor en Gestión Publica llegando a la siguiente conclusión:

El control gubernamental es tarea de todos, se ejecuta bajo dos (2) modalidades o momentos, la primera se denomina “control interno” y es responsabilidad de todos los miembros de una organización pública, la segunda modalidad se denomina “control externo” que es ejecutado tanto por la Contraloría General, por los auditores designados por esta y por toda aquella institución del Estado que tenga dentro de su competencia realizar alguna supervisión.

Bañol (2015), realizó la investigación: ***“Diagnóstico y evaluación de la situación económica y financiera de ASPROACOL S.A”***. en la Universidad de Colombia para optar el grado de doctor en Ciencias Financieras llegando a las siguientes conclusiones:

Uno de los elementos que contribuyen al mejor desempeño económico ha sido la recuperación del sistema financiero; mayor nivel de solvencia del sistema, el aumento de las utilidades, y la mejora en los indicadores de gestión de cartera, los cuales han permitido que la cartera bruta, determinando el balance contable que se realiza al final de un ejercicio, ya sea de una empresa o de un país.

El balance otorga los análisis más acercados a la evaluación positiva o negativa, esto permite tomar decisiones en cuanto estén dentro de lo posible, fijar metas y hacer eficiente la producción.

Debe desarrollarse un buen sistema de control interno desde el punto de vista administrativo y financiero, estableciendo una organización adecuada a la empresa a su razón de ser. Y dando funciones precisas para los cargos que debe tener en cumplimiento de sus funciones. Desde el punto de vista financiero debe crear y desarrollar un departamento a mediana o pequeña escala, pero que maneje de forma independiente y adecuada los recursos económicos con que cuenta la empresa debe desarrollarse desde el punto de vista administrativo y financiero, estableciendo una organización adecuada a la empresa a su razón de ser.

Manríquez (2016), realizó la investigación: *“El principio de control administrativo en el contrato de concesión de obra pública”* por la Universidad de Cartagena Colombia para optar el grado de doctor en Gestión Gubernamental y llegando a las siguientes conclusiones:

Categoriza el principio de control en el Estado, destacando la existencia de una clasificación básica según la materia sobre la que se ejerce control administrativo, el control es una etapa primordial en la administración.

Destaca la existencia de una clasificación básica según la materia sobre lo que se ejerce control, compuesta de cuatro categorías: control de juridicidad, control democrático, control interno y control de gestión; correspondiendo dos de ellas a la caracterización jurídica del principio de control administrativo y dos a los elementos de la teoría de la gestión basada en la calidad.

Melo y Uribe (2017), desarrolló su investigación con el tema “*Propuesta 1 de Procedimientos de Control Interno Contable para la Empresa Sajona S.A.S.*” para la obtención del grado académico de Doctor en Contaduría Pública de la Universidad Javeriana Cali de la ciudad de Santiago; donde formuló como objetivo general: Estructurar el Control Interno en los procesos de la empresa, los objetivos específicos: 1) Investigar las adecuadas prácticas y procedimientos del Control Interno durante la prestación de servicios, 2) Determinar la situación actual del diagnóstico y el proceso de la empresa, 3) Determinar el proceso y los requerimientos en el Control Interno de la institución; el método de investigación empleado fue: tipo: descriptiva, método: deductivo, análisis, la población con la que se trabajó fue conformada por un conjunto de objetos del universo que están basados en la investigación, las técnicas que se utilizaron fueron las encuestas, entrevistas y observaciones; donde se llegó a los siguientes resultados: en la estructuración de los procesos de Control Interno necesarios en el proceso de la empresa, en el proceso contable son los registros de las transacciones hechas, lo cual se hace de cada periodo de la compañía, en la etapa del reconocimiento se hacen los periodos contables económicos de la empresa, lo cual es identificación y clasificación, en la etapa de medición son las transacciones ya realizadas y registradas, lo cual es registro y ajustes, en la etapa de revelación es la información contable de los estados financieros en cada periodo, lo cual es la elaboración de estados financieros, los procedimientos del control interno del proceso contable son: clasificación, identificación, registro y adaptación en la elaboración de los estados de cuenta; donde se arribó a las siguientes conclusiones: 1) Se demostró que los procedimientos y las adecuadas prácticas del CI están en un nivel apropiado para el progreso de la institución 2) Fue determinado que actualmente la situación es adecuada para el proceso de la contabilidad, 3) Tal que se vio que el control está implementado de manera correcta en cada proceso y actividades ejecutadas.

Carrasco (2017), realizó su tesis de investigación con el tema “*Sistema de Control Interno y los Procesos de Contrataciones del Gobierno Regional del Callao, 2016*” para la obtención del grado de Doctor en Gestión Pública y

Gobernabilidad de la Universidad Cesar Vallejo de la ciudad de Lima-Perú; donde formuló como meta primordial definir la el grado de asociación entre el Control Interno y el proceso de contratación, mientras que las metas específicas: 1) Establecer la correlación que hay en el control interno y las actuaciones de preparatoria, 2) Definir la correlación del control interno y el procedimiento de las contrataciones; la metodología de investigación que se aplico fue: método: deductivo, tipo: básica, enfoque: cuantitativo, diseño: no experimental, la población con la que se trabajo fue conformada por 20 trabajadores de la oficina logística del gobierno, las técnicas que uso fue la encuesta, el instrumento utilizo ficha técnica; donde se arriba las conclusiones siguientes: 1) fue demostrado que el Control Interno y las actuaciones hay una correlación adecuada, 2) Tal que también la correlación del control interno y el procedimiento de selección es correctamente, 3) Tal que también en el Control Interno y los procesos de contrataciones hay una correlación alta.

Puerta (2017), desarrolló su investigación con el tema *“Control Interno y Procesos de Contrataciones según el Personal de Logística del Hospital Nacional Dos de Mayo-Lima, 2016”* con el objeto de obtener el grado profesional de Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, Lima; donde formuló el objetivo general: determinar la relación entre Control Interno y los procesos de contrataciones con el personal, los objetivos específicos: 1) Definir la correlación en procesos de contrataciones y el ambiente de control, 2) Establecer la correlación de procesos de contrataciones y la actividad de control, 3) Definir la correlación de procesos de contrataciones y la información y comunicación, 4) Establecer la supervisión y los proceso si hay correlación; la metodología de investigación que se aplico fue: descriptivo-correlacional, no experimental, transversal, la población con la que se trabajo fue conformada por 120 trabajadores del hospital, las técnicas que se uso fue la encuesta en forma de cuestionario; donde se arriba las siguientes conclusiones: 1) Se evidenció que Control Interno y el procedimiento se asociaron de manera adecuada, 2) Como también en el ambiente de control tienen una asociación adecuada con el proceso de contratación, 3) Tal que en la evaluación de riesgos hay una

positiva correlación con el procesos de contratación, 4) Tal que las demás investigaciones se correlaciona de manera positiva con el procesos de contratación y es una mejora y perfecta coeficiencia.

Vidal (2017), desarrolló su tesis con título *“Control Interno y Contrataciones y Adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016”* para obtener el Grado de Doctor con mención en Gestión Pública y Gobernabilidad de la Universidad Cesar Vallejo de la ciudad de Lima-Perú; donde formulo como objetivo general: definir la correlación que hay en las proceso de contrata y el proceso de adquisición y el control interno, los objetivos específicos: 1) Definir la correlación que hay en la contrataciones y en el ambiente del control, 2) Establecer la concordancia de las contrataciones y la evaluación en el riesgo, 3) Definir la correlación de las contrataciones y las actividades del control gerencial; la metodología de investigación que se aplico fue: método: deductivo, científica, cuantitativo, no experimental, la población con la que se trabajo fue de 750 personas que trabajan en la institución, de la que se extrajo una muestra de 100 personas que trabajan en la municipalidad, las técnicas que se utilizo fue la ficha técnica; donde se arribó las siguientes conclusiones: 1) Se demostró que hay una correlación positiva en las contrataciones y el control interno, 2) Tal que se define que hay una correlación positiva en el ambiente de control y las contrataciones, 3) De tal forma que en las demás dimensiones la correlación es positiva con el control interno de la municipalidad.

Ticllasuca (2017), realizo su tesis con título *“El Control Interno y su Influencia en el Desarrollo de la Oficina de Logística de la Universidad Nacional de Huancavelica”* para la obtención del grado de Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad por la Universidad Nacional de Huancavelica de la ciudad de Huancavelica; donde formulo como objetivo general: evidenciar la incidencia del Control Interno en el desarrollo de la oficina logística, los objetivos específicos: 1) evidenciar la incidencia del Control Interno sobre la optimización de abastecimiento, 2) evidenciar la incidencia del Control Interno sobre la ejecución de las distintas áreas, 3) Definir si incide el Control Interno

en la programación de abastecimiento; la metodología de investigación que se aplicó fue: tipo: básica, nivel: explicativo, método: científico, descriptivo, correlacional, la población: un conjunto de personas que trabajan en la universidad, las técnicas que se utilizaron fue la encuesta y el instrumento el cuestionario; donde se arriba las siguientes conclusiones: 1) Se evidencio que el Control Interno coadyuva en la ejecución y optimización para el almacenamiento de bienes y servicios, 2) De tal modo que se recomienda que se practique el Control Interno en la ejecución, 3) Tal que concluyendo el control interno tiene deficiencia y debilidad, lo cual se recomienda que se haga una gestión organizacional para una adecuada y mejor control interno.

Jiménez (2017), desarrolló su trabajo de investigación con el tema *“Medidas de Intervención para la Ejecución y Actividades Seguras en el Contrato de Convención N° 911T Localizado en la Vereda Pueblo Viejo, Municipio de Cucunuba, Departamento de Cundinamarca”* para la obtención del grado de Doctor en Gestión de Seguridad Salud y Medio Ambiente en Minería de la Universidad Nacional de Huancavelica de la ciudad de Huancavelica; donde formulo como objetivo general: definir la intervención de la ejecución en los procesos de la actividades, los objetivos específicos: 1) Reconocer los procesos de trabajo para poder evidenciar las fase de riesgo, 2) Examinar las actividades que están en el proceso de productividad en el contrato, 3) Definir los riegos de la diferente actividades, 4) Plantear maneras de seguridad e identificar los riesgos; la metodología de investigación que se aplicó fue: tipo: aplicada, nivel: descriptivo, método: general, específico, diseño: descriptivo-correlacional, la población estuvo conformada por un conjunto de personas lo cual fue llevado en 12 minas, la herramienta tomada en cuenta fue la observación y tesis bibliográficas; con la que se llegó a los siguientes resultados: donde se arriba las siguientes conclusiones: 1) Se demostró que se formuló controles en el riesgo del contrato, 2) Como también permitió observar las mejoras de garantizar los niveles de intervención en el factor económico, 3) Tal que también se encuentran una explotación en las minas lo cual se avanza en el trasporte y los trabajos de extracción, 4) Lo cual

se planteó las medidas de seguridad para poder realizar los trabajos dentro de las minas, como también mejorando todo los aspectos.

Yaranga (2017), desarrolló su trabajo de investigación con el tema *“Diagnostico de la Calidad en la Supervisión de Obras Públicas Ejecutadas por el Gobierno Regional de Huancavelica en la Provincia de Huancavelica en los Años 2015-2016”* para la obtención del grado de Doctor en Gestión Pública de la Universidad Nacional de Huancavelica de la ciudad de Huancavelica-Perú; donde formuló como objetivo general: definir el nivel que se logró de la calidad de la supervisión en las obras ejecutadas, los objetivos específicos: 1) Establecer la eficiencia del cumplimiento en el control de las obras ejecutas, 2) Definir la eficiencia en el control del plazo supervisado de las obras, 3) Establecer la eficiencia en el control de la calidad y en el cumplimiento de la obras y obligaciones ejecutadas; la metodología de investigación que se aplico fue: tipo: aplicada, nivel: descriptiva, método: científico, aplicado, analítico, sintético y descriptivo, diseño: no experimental, la población con la que se trabajo fue conformada por 190 obras publicas ejecutadas, las técnicas que se utilizó fue la encuesta; donde se llegó a los siguientes resultados: donde se arriba las siguientes conclusiones: 1) Se demostró que todas las obligaciones se cumplen de forma adecuada en la obras ejecutadas, 2) Se determinó que el desarrollo de las obras se cumple de manera establecida con el control, 3) También se vio que los cumplimientos de las obras están con la ley de manera correcta y con prueba de hipótesis de 95%.

Vera (2016), desarrolló su trabajo de investigación con el tema *“Análisis al Control Previo Aplicado a los Procesos de Contratación Pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Esmeraldas”* para optar el grado de Doctor en Administración de Empresas Mención Planeación de la Universidad Católica del Ecuador de la ciudad de Esmeralda-Ecuador; donde formulo como objetivo general: definir si el control en los procesos de contratación que se aplica en la gestión es verificar los procedimiento establecidos, los objetivos específicos: 1) Reconocer si la gestión autónoma es descentralizado, 2) Determinar si la gestión está en los procesos de la



contratación pública, 3) Analizar los procedimientos de la gestión financiera en el registro, pago y control; la metodología de investigación que se aplicó fue: tipo: básica, descriptiva, la población con la que se trabajó fue conformada por 81 funcionarios, los instrumentos que se utilizó fue la observación, entrevista, encuesta y ficha bibliográfica; donde se arribó a las siguientes conclusiones: 1) Se demostró que los procedimientos y procesos están en ejecución para los lineamientos del manual, 2) También se vio que el manual integrado en su mayoría es para los servidores públicos, 3) Como también los controles se aplican en la contratación y seguir con las metas para mejorar.

Valencia (2016), realizó su tesis de investigación con el tema *“Metodología para la Implementación de Principios de Control Interno, Evaluación y Auditoría al Proceso de Abastecimiento y Distribución de Combustibles para el Sector Automotriz en una Empresa Comercializadora de Combustibles”* para obtención del grado de Doctor en Finanzas y Gestión de Riesgos de la Universidad Andina Simón Bolívar de la ciudad de Quito-Ecuador; donde formuló como objetivo general: evidenciar el desarrollo de los métodos en los principios del Control Interno con el procedimiento de abastecimiento en la comercializadora, los objetivos específicos: 1) Definir la comercialización y la participación de las actividades, 2) Establecer los principios y componentes del Control Interno, 3) evidenciar la implementación del Control Interno en las actividades en procesos; la metodología de investigación que se aplicó fue: tipo: aplicada, métodos: general y específicos, la población con la que se trabajó fue conformada por un conjunto de individuos u objetos del universo que están basados en la investigación, las técnicas que se usó fue la encuesta a manera de cuestionario; donde se llegó a las siguientes conclusiones: 1) Se demostró que la comercialización está en alta responsabilidad e importancia de la gestión administrativa, 2) Se definió que el abastecimiento es firmado por EP Petroecuador para el proceso y el cumplimiento, 3) Lo cual también se ve que el abastecimiento lo maneja el control interno para una adecuada ejecución en la matriz de riesgo.

Soto (2016), desarrolló su tesis con título *“Evaluación del Sistema de Control Interno de la Sub Gerencia de Logística para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja”* con el objeto de obtención del grado de Doctor Gerencias Publicas en la Universidad de Arequipa; en la que el objetivo general: dilucidar el grado de asociación del Control Interno para la detección de riesgos operativos, los objetivos específicos: 1) Evidenciar el Control Interno coadyuva a la disminución de los riesgos operativos, 2) Analizar las maneras de riesgos operativos en la oficina logística, 3) Definir qué correlación hay en el Control Interno y los riesgos operativos; la metodología de investigación que se aplicó fue: tipo: aplicada, enfoque: cualitativo, diseño: no experimental, método: inductivo, histórico, deductivo, la población con la que se trabajó fue por un conjunto de personas de la municipalidad, fue usada en forma de cuestionario; para arribar a los siguientes resultados: en la jurisdicción el ámbito es de 34 distritos, la misión es tener un control interno descentralizado para la participación de los pobladores en su desarrollo integral, la visión es que los sectores presten servicios a la ciudadanía, sus valores son fomenta el bienestar de las personas, el desarrollo integral, sus objetivos son institucional, cultural, ámbito territorial, económico financiero; donde se concluye: 1) Se determina que el control interno baja los riesgo operativos en la municipalidad para el proceso de adquisiciones, 2) Como también incide en bajar los riesgos operativos, 3) Lo cual hay una correlación positiva del control interno y los riesgos y así poder cumplir sus metas y objetivos.

Huamali y Ricaldi (2016), en su tesis son título *“Implementación de Control Interno Según la Ley Sarbanes Oxley Sección 404 y su Efecto en la Gestión Financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú, 2014”* con el objeto de obtener grado de Doctor en la Universidad Peruana los Andes de la ciudad de Huancayo; donde formuló como objetivo general: definir los factores de la implementación en el control interno dependiendo a la ley en la gestión financiera, los objetivos específicos: 1) Establecer el nivel de los lineamientos en el Control Interno en la fiabilidad de los procesos, 2) Definir el nivel de los reglamentos, leyes y normas que tienen efecto en la

gestión financiera, 3) Predeterminar los controles de las tareas en la gestión financiera; la metodología de investigación que se aplicó fue: tipo: descriptiva simple, nivel: descriptiva, diseño: cualitativo, cuantitativo, la población con la que se trabajo fue conformada por 120 trabajadores, lo cual se trabajó con una muestra de 60 empleados: donde se arriba las siguientes conclusiones: 1) Se demostró que tienen una adecuada implementación del control interno, 2) También se vio que la ley Sarbanes Oxley sección 404 incide de manera positiva y adecuada, 3) Se determinó que la incidencia de la normas de la ley es para usar como herramienta para el mejoramiento de la empresa, 4) Tal que en la aplicación del instrumento se vieron una adecuada y positivas respuestas para la implementar del Control Interno en la gestión financiera.

Salazar y Apacclla (2016), en su tesis con título *“Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Yauli-Huancavelica 2015”* para la obtención el grado de Doctor en la Universidad Nacional de Huancavelica de la ciudad de Huancavelica-Perú; donde formuló como objetivo general: determinar la asociatividad del Control Interno y la ejecución presupuestal, los objetivos específicos: 1) Definir el grado de asociación de la ejecución de ingresos y el control interno, 2) Definir la correlación de la ejecución de gastos y el control interno; la metodología de investigación que se aplico fue: tipo: básica, nivel: descriptivo correlacional, método: inductivo, analítico, descriptivo correlacional, para el trabajo la población fueron personas que tienen las mismas características, lo cual en la muestra se trabajó con 120 trabajadores, las técnicas que se utilizo fue la ficha y la encuesta; donde arriba las siguientes conclusiones: 1) Se demostró que en la ejecución presupuestal y el control interno tienen una correlación positiva, 2) También se vio que en la ejecución de ingreso y el control tuvo una correlación positiva en la municipalidad, 3) De tal manera en la ejecución del gasto tuvo una correlación adecuada con el control interno.

Guzman y Vera (2015), en su tesis con título *“El Control Interno como Parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los Centros de Atención y Cuidado Diario. Caso: Centro de Atención y Cuidado Diario El Pedregal de*

*Guayaquil*” de la Universidad Politécnica Salesiana Ecuador de la ciudad de Guayaquil-Ecuador; donde formuló como objetivo general: evidenciar el efecto del Control Interno en la gestión administrativa financiera, como también los procedimientos de los procesos que cumplan en el centro de atención, los objetivos específicos: 1) mostrar que procesos tiene el Control Interno en los recursos de las unidades, 2) Definir el cumplimiento de la gestión administrativa y la toma de decisiones de los directivos, 3) Plantear las necesidades de la financiera en uso de los recursos, 4) Determinar las herramienta de la gestión y aplicar la adecuada; la metodología de investigación que se aplico fue: tipo: causal, las técnicas que se uso fue la encuesta, entrevista, la observación y la revisión documental, el instrumento de recolección que se utilizó fue la entrevista, lista de observación y la encuesta, la población con la que se trabajó fue conformada por 15 trabajadores y 150 familias; donde se arriba las siguientes conclusiones: 1) Se evidencio que las etapas del Control Interno no hay formalización, como también se distingue para el mejor servicio del cliente, 2) Se definió que la toma de decisiones esta ya establecido en un manual para las actividades, 3) Tal que se ve que no se utiliza estrategias para los procesos de la auto-gestión.

Aquipucho (2015), desarrolló su trabajo de investigación con el tema *“Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso-Callao, Periodo: 2010-2012”* para la obtención del grado de Doctor en Auditoria en la Gestión y Control Gubernamental de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos de la ciudad de Lima-Perú; donde formulo como objetivo general: evidenciar el nivel de asociación del Control Interno y el proceso de contrato y adquisición, los objetivos específicos: 1) evidenciar si la influencia del Control Interno es adecuada para el plan anual de contrataciones y adquisiciones, 2) Definir la influencia del Control Interno en la elección de los procesos, 3) Determinar el efecto del Control Interno en la ejecución de las adquisiciones y contrataciones; la metodología de investigación que se aplico fue: tipo: explicativo, diseño: no experimental, la

población con la que se trabajo fue conformada por los procesos de bienes y servicios por 85 expedientes, 403 servidores, las técnicas que se utilizo fue entrevista análisis documentario y encuesta; donde se arriba las siguientes conclusiones: 1) Se demostró que el Control Interno no es apropiado para la programación del plan anual, y tiene efecto negativo para la institución, 2) Como también vemos que el control interno su sistema es débil para los requerimientos técnicos, 3) De tal modo en la municipalidad incide una manera negativa de ejecución contractual, tal que hay una deficiencia en la elaboración de un contrato.

Canelos (2013), desarrolló su trabajo de investigación con el tema *“Ética y Transparencia: Fundamentos, Contexto Normativo y Aplicación del Control Interno en la Gestión y Contratación Pública”* con el objeto de obtener el grado de Magister en Alta Gerencia del Instituto de Altos Estudios Nacionales Universidad de Postgrado del Estado de la ciudad de Quito-Ecuador; donde formuló como objetivo general: evidenciar las normas del Control Interno en el mejor alcance y relación con la gestión de riego, los objetivos específicos: 1) Establecer si las categorías con amplias y si inciden en la información financiera, 2) Establecer los riesgos de la evaluación y la importancia de los directores, 3) Establecer los labores de roles y responsabilidades de los directores; la metodología de investigación que se aplicó fue: tipo: aplicada, enfoque: análisis documental, método: general y específicas, la población con la que se trabajo fue conformada por un conjunto de personas basadas en la investigación, las técnicas que se uso fue la encuesta; donde se arriba las siguientes conclusiones: 1) Se definió que el control externo e inadecuado para el crecimiento de la gestión, 2) Se determinó que la instituciones no cumplen las normas, 3) También se vio que hay un nivel adecuado de profesionalismo y no hay riesgo en el control interno.

Molina (2012), desarrolló su trabajo de investigación con el tema *“Propuesta de Mejoramiento a los Procedimientos de Control Interno en el Ámbito de la Contratación Pública de Bienes. Caso Sucursal Mayor del Instituto Ecuatoriano de Crédito Educativos y Becas (IECE) Guayaquil”* de la

Universidad Central del Ecuador de la ciudad de Quito-Ecuador; para optar el Grado de Doctor en Gestión Pública y siendo los objetivos específicos de la tesis : 1) Definir el sistema o plan para las dificultades del control interno, 2) Establecer la confiabilidad y la suficiencia de la información financiera del control interno, 3) Establecer si cumplen con las leyes y regulaciones; la metodología de investigación que se aplicó fue: tipo: descriptivo, método: gráfico, descriptivo, la población con la que se trabajó fue conformada por un conjunto de personas que se basan en la investigación, las técnicas que se usó fue la encuesta en forma de cuestionario; donde se llegó a los siguientes resultados: en el financiamiento de la contratación pública es asignar en el presupuesto del estado, tenga todas las donaciones y asistencias de las instituciones, tenga herramienta del sistema en una cuenta especial, la repercusión del control con respecto al sistema de contratación pública, será interrelacionado con el cargo de cumplimiento de las atribuciones para la verificación, rendir cuentas, publicitar en el proceso de la contratación, el monto del año en 2012 de la contratación de servicios y bienes por cotización es de 0.000015 con un presupuesto de 26.109'270.275,91, en la capacidades de los contratos es con carácter, delegación, inhabilidades generales, en el caso de bienes el tipo de proveedor es de grado el 5%, el mediano 5% y 10% grande en MYPE, especiales; donde se arribó las siguientes conclusiones: 1) Se demostró en las finanzas la contratación pública son con eficacia, calidad, eficiencia, descentralización, 2) Se determinó que el Control Interno es los procedimientos de contrata pública en la gestión de procesos, 3) Se definió que debe de respetarse los cumplimiento es caso de no cumplir son tipificados y castigados por la ley.

Lucin (2012), desarrolló su trabajo de investigación con el tema *“Sistematización de los Procedimientos en la Planificación Preliminar y Específica para los Exámenes de Auditorías en una Entidad Pública y Base para la Toma de Decisiones”* para optar el grado de Doctor en Administración de Empresas de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil en la ciudad de Guayaquil; donde formuló como objetivo general: definir correctamente los procedimientos de la auditoría para poder aplicar de forma

eficiente y efectiva, los objetivos específicos: 1) Establecer la influencia de los auditores internos de los procesos, 2) Establecer de qué manera de sistema necesita la auditoria para que pueda ser eficiente y eficaz; la metodología de investigación que se aplicó fue: tipo: longitudinal, diseño: no experimental, la población con la que se trabajó fue conformada por profesionales auditores lo cual en total fue 40, las técnicas que se utilizó fue la encuesta y observaciones; donde se arriba las siguientes conclusiones: 1) Se demostró que la auditoria interna es analítica y critica para la política, 2) También se vio que en la instituciones sistematizan la auditoria gubernamental, 3) Lo cual también se vio que los componentes se implementa en el plan de la auditoria cada anual, como también debería de hacer capacitaciones del software para poder planificar las actividades.

Cruz (2012), realizó su trabajo de investigación con el tema *“Eficacia del Sistema de Control Interno en Contrataciones de Bienes y Servicios del Estado en la Unidad de Logística del Hospital la Caleta de Chimbote”* para lograr el grado de Doctor en Administración de la Universidad Nacional de Trujillo de la ciudad de Trujillo-Perú; donde formuló como objetivo general: examinar el control integral y coherente para poder mejorarlo al terminar las contrataciones de servicios o bienes, los objetivos específicos: 1) Determinar el efecto de Control Interno en la contrataciones, 2) Establecer los componentes que se usan en el control interno para poder definir su grado de eficacia en la contrata, 3) Definir el Control Interno en lo eficaz para los procesos; la metodología de investigación que se aplicó fue: tipo: descriptiva, diseño: transaccional descriptivo, la población con la que se trabajó fue conformada por los trabajadores de la unidad logística, lo cual se trabajó con una muestra de 27 trabajadores, las técnicas que se usó fue documental, encuesta y la observación; donde se arriba las siguientes conclusiones: 1) Se demostró que los funcionarios están socializados con la ley N° 28716 con un 85.19%, 2) Como también la crisis de los procesos de contrataciones deberían ser orientados con la acción educativa en un 55.56%, 3) Se definió que el control interno en la materia de la normatividad debe contribuir de modo transparencia en la gestión.

Chumbimuni (2012), desarrolló su tesis titulada *“Evaluación de los Riesgos de Control Interno en las Contrataciones en la Universidad San Martín- Lima : 20012-2015”* para optar el grado de Doctor en Gestión Pública; donde formuló como objetivo general: definir los grados de riesgo en el control interno en las contrataciones, lo cual también la ineficiencia del cumplir las contrataciones del estado, tal que es de los procesos y la conformación de comités en la realización; la metodología de investigación que se aplicó fue: tipo: explicativo, nivel: descriptivo, prospectivo y transversal, método: analítico, inductivo, deductivo, la población con la que se trabajo fue conformada por el universo de la investigación, las técnicas que se utilizó fue el documental; donde se arriba las siguientes conclusiones: 1) Se demostró que el grado de riesgo del control interno son ineficientes para el crecimiento de los diferentes procesos, 2) Se definió que el riesgo en las contrataciones hay una inadecuada e incorrecto a los principios de ley, 3) Como también se vio que en las adquisiciones de bien y servicio esta con una inadecuada calidad de desarrollo, 4) Como también se vio una incorrecta en el sistema de control interno, lo cual a falta de personal no realizan los procesos de adquisiciones.

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

El Congreso de la República del Perú promulgó la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República de 13 de julio del 2002 realiza una serie de cambios, destacando que el control gubernamental es interno y externo y consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado.

Así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes; y con la finalidad de fortalecer el control interno en las organizaciones públicas el Congreso de la República



del Perú promulgó la Ley N° 28716, Ley del control interno el 27 de marzo del 2006.

La emisión de la Normas de Control Interno y luego la Contraloría General de la República en cumplimiento del mandato emanado en la ley emitió las Normas de Control Interno, que fueron aprobadas con la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG de 03. Noviembre .2006 que suman en total treinta y siete (37) y con Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG de 30. oct.2008 la Contraloría General aprobó la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado” y la puso de conocimiento a todas las organizaciones públicas a fin de que fortalezcan su Sistema de Control Interno, como parte del control gubernamental.

Bermúdez, (2011) La situación financiera de una empresa es brindar a sus directivos información valiosa que les permita corregir las fallas en las que se haya incurrido a la hora de administrar los recursos para optimizar sus ganancias al término del próximo periodo económico

Asegurar que el registro, procesamiento y flujo de información se dé con claridad y oportunidad a través de los canales y medios y permita que se cumplan las responsabilidades individuales y grupales.

Mireya, (2007) Los procesos administrativos aplicados en la entidad constituyen el soporte de los actos efectuados en la entidad, toda vez que estos se producen de manera asincrónica y a través de medios y materiales de carácter auto institucional, estos procesos deben ser precisos, cronometrados y deben responder realmente a las necesidades de calidad, que permiten dar respuesta a las necesidades prioritarias de la entidad, con el objetivo de la mejora continua y la prestación de un servicio que apunte hacia la calidad.

Por lo tanto, podemos entender que el proceso administrativo es la herramienta que se aplica en las organizaciones para el logro de sus objetivos y satisfacer sus necesidades lucrativas y sociales.

El fundamento filosófico del control interno en el proceso contratación a docentes se da por falta de políticas públicas coherentes con un sistema educativo incierto que no tiene implementado a la fecha un registro de

titulados a nivel nacional mediante un sistema declarando carta abierta a la mafia y corrupción en el sector de educación.

Por lo tanto, podemos entender que el control interno es la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos.

Pérez, (2006) Lo esencial de una política para acelerar el crecimiento económico es combinar la acumulación de conocimiento y la diversificación de la estructura productiva. Estas dos dimensiones son el eje de este artículo, que examina experiencias de políticas aplicables durante el período; pone de relieve las políticas que se aplican actualmente en la región y elabora una tipología de sus estrategias; presenta las principales líneas de acción e instrumentos de política, y analiza cuestiones relativas a la evaluación de la puesta en práctica y el impacto de las políticas aplicadas. La tesis es que, si bien se ha avanzado en la capacidad de formular políticas, aún son necesarios significativos esfuerzos para mejorar su implementación y desarrollar metodologías que permitan evaluar su impacto adecuadamente.

El fundamento político del control interno en el proceso de contrata a docentes escapa del control de Estado toda vez que no tiene un direccionamiento ideológico en reclutamiento de profesionales para brindar un servicio a los niños y niñas del Perú en educación con profesionales que hicieron didáctica y tuvieron conocimientos científicos en su especialidad, más por el contrario se viene manipulando en niños inocentes que deben tener una formación sólida y segura por ser los futuros de un país.

Por lo tanto, podemos explicar que la política es una actividad orientada en forma ideológica a la toma de decisiones de un grupo para alcanzar ciertos objetivos. También puede definirse como una manera de ejercer el poder con la intención de resolver o minimizar el choque entre los intereses encontrados que se producen dentro de una sociedad. Por lo que se puede encontrar que no se tiene intención de mejorar el sistema educativo a través de un control posterior.

Bañol, (2008) En la búsqueda del apoyo al desarrollo económico, la empresa debe utilizar de buena forma todo el capital que posee en el desarrollo de su negocio principal, estableciendo una estructura

organizacional adecuada para desarrollar su actividad comercial, estructura que le permita desplegar todos los departamentos necesarios para su buen funcionamiento, siendo uno de los departamentos más necesarios e importantes el de Finanzas.

Se puede explicar que el desarrollo económico es la capacidad de países o regiones para crear riqueza a fin de promover y mantener la prosperidad o bienestar económico y social de sus habitantes. Podría pensarse al desarrollo económico como el resultado de los saltos cualitativos dentro de un sistema económico facilitado por tasas de crecimiento que se han mantenido altas en el tiempo y que han permitido mantener procesos de acumulación de capital.

Cassasus, (2000) La administración, como ejecución de las instrucciones de un plan, independientes de los contextos, no es lo que ocurre en las situaciones reales, se debe adecuar los recursos disponibles con las necesidades de la entidad, con la intención de re planificar, administrar y demostrar talento político para encausar los planes en la administración de la entidad.

De esta forma, el término administración se refiere al funcionamiento, a la estructura y al rendimiento de las empresas u organizaciones que están al servicio de otros.

Mendoza, (2012) La administración pública pone en contacto directo a la ciudadanía con el poder político, satisfaciendo los intereses públicos de forma inmediata, así en la administración pública municipal como base organizativa del estado y como primer contacto con la ciudadanía es importante conocer su estructura y funcionamiento, de esa manera entraremos más en contacto con nuestros poderes locales y tendremos una perspectiva más amplia del funcionamiento de nuestro ayuntamiento.

Por lo que podemos explicar que la administración pública está conformada por un conjunto de instituciones y de organizaciones de carácter público que dispone de la misión de administrar y gestionar el Estado y algunos entes públicos.

El fundamento legal del control interno en el proceso contratación a docentes para el sector de educación no es relevante por consiguiente el Control Gubernamental se encuentra atada de manos porque su ámbito de

aplicación se da más para servicios y que el control de verificación de contrata docentes es aislado no existiendo un control previo, simultaneo y posterior por parte de la contraloría regional y a nivel nacional.

La Ley de Contratación de docente emitido en el Decreto Supremo N° 01-2017 ED que entró en vigencia en el mes de enero de 2017 dentro del marco de la promulgación de la Ley N° 30328 Ley que establece medida educativa y dicta otras disposiciones que señala que el contrato de Servicio Docente regulado en la Ley de la Reforma Magisterial que para efecto de contrataciones en primera etapa y etapas excepcionales debe ser con un control estricto verificado el registro de inscripción de los títulos otorgados por los institutos de educación superior en la página que debe inscribir el ministerio de educación como una forma de control lo cual desvirtúa el control existiendo documentos que no es de su legalidad. Fundamentar las estrategias que usaron para abordarlo.

El Control Gubernamental consiste en la verificación periódica del resultado de la gestión pública, a la luz del grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía que hayan exhibido en el uso de los recursos públicos, así como del cumplimiento por las entidades de las normas legales de los lineamientos de política y planes de acción donde evalúa la eficacia de los sistemas de administración y control y establece las causas de los errores e irregularidades para recomendar las medidas correctivas con el objeto de:

Mejorar la eficiencia en la capacitación y uso de los recursos públicos y en las operaciones del Estado

Mejorar la confiabilidad de la información que se genere sobre los mismos (recursos y operaciones)

Mejorar los procedimientos para que toda autoridad y ejecutivo rinda cuenta oportuna de los resultados de su gestión

Mejorar la capacidad administrativa para impedir o identificar y comprobar el manejo inadecuado de los recursos del Estado.

Hacer cumplir de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y

control, con fines de mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

El control gubernamental asegura una gestión eficiente y eficaz y reduce las instancias de errores y corrupción en un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad.

Control Gubernamental consiste en la verificación periódica del resultado de la gestión pública, a la luz del grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía que hayan exhibido en el uso de los recursos públicos, así como del cumplimiento por las entidades de las normas legales de los lineamientos de política y planes de acción. Evalúa la eficacia de los sistemas de administración y control y establece las causas de los errores e irregularidades para recomendar las medidas correctivas.

El fundamento sociológico del control interno en el proceso contratación a docentes se debe que en el ámbito cultural el docente es incipiente en sus características de su forma de pensar en la cosmovisión de un procedimiento educativo, toda vez que en su entorno de nivel cultural deficitaria no entiende criterios legales de las Instituciones educativas de educación superior en cuanto a su grado de superación. Que, en cumplimiento de las normas establecidas conforme lo señala, la Constitución Política del Estado, Ley N° 28044, Ley General de Educación, Ley N° 29944, Ley de Reforma Magisterial, y su Reglamento aprobado por D. S. N° 004-2013-ED establece requisitos para obtener el Título Profesional de Profesor y al haber incurrido en lo previsto en el numeral 8.3 de la *“Norma que regula el procedimiento, requisitos y condiciones para las contrataciones en el marco del Contrato de Servicio Docente a que hace referencia la Ley N° 30328, Ley que establece medidas en materia educativa y dicta otras disposiciones”*, aprobado con Decreto Supremo N° 001-2017-MINEDU. tipificado como falta grave en el literal h) del artículo 48° de la Ley N° 29944 - Ley de Reforma Magisterial, pasible de sanción con lo establecido en el artículo 214° del Reglamento de la Ley de Reforma Magisterial, aprobado con D.S. N° 004-2013-ED, cuando señala: *“(…)será retirado del concurso y/o declarado resuelto el contrato e inhabilitado por cinco (05) años de todo concurso público, sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal a que hubiere lugar”*; y la infracción de los

*principios del servidor público* establecidos en los numerales 2 y 4 del artículo 6° de la Ley N° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública; falta que a la fecha no ha prescrito por el transcurso del tiempo.

El fundamento deontológico del control interno en el proceso contratación a docentes es por desconocimiento de principios de probidad e idoneidad, previsto en los numerales 2 y 4 del Artículo 6 ° de la Ley N° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública, donde señala lo siguiente: Ley N° 27815 - Ley del Código de Ética de la Función Pública. “Artículo 6. Principio de la Función Pública. (...) 2. Probidad. - Actúa con rectitud, honradez y honestidad, procurando satisfacer el interés general y desechando todo provecho o ventaja personal, obtenido por sí o por interpósita persona. (...)4. Idoneidad. - Entendida como aptitud técnica, *legal y moral es condición esencial para el acceso y ejercicio de la función pública. El servidor público debe propender a una formación sólida acorde a la realidad, capacitándose permanentemente para el debido cumplimiento de sus funciones*”.

El fundamento de carácter interdisciplinar del control interno en el proceso contratación a docente se advierte que se desconoce la importancia de la carrera docente toda vez que el cargo de profesor es una profesión de orden social con criterios éticos que conlleva a una formación integral por el cual se tiene procedimientos legales para realizar convalidaciones por traslado externos conforme lo indica las normas de educación superior no universitaria de los Institutos de Educación Superior Pedagógicos Públicos y Privados y que es necesario el control interno a través del Decreto Supremo N° 06- 2017 del TUO de la Ley N° 27444 Ley de Procedimiento Administrativo General por el cual se debe manejar los principios administrativos donde el administrado debe ceñirse a la veracidad de los documentos y a la buena fe por ello se tiene una declaración jurada que aclara la autenticidad de dichos documentos bajo apercibimiento de ser denunciado ante el Ministerio Público.

En principio sería válido hablar de una ética profesional o de una moral profesional, o de valores éticos y morales, pero en la actualidad esos sentidos están diferenciados. Hoy día se entiende a la moral como lo vivido y practicado por una colectividad determinada. En tanto que, la ética se concibe como una reflexión teórica sobre la moral vivida y practicada. Así definida, la moral sería

el objeto de estudio de la ética. Por esta razón es que ha de hablarse, según la diferenciación hecha, de valores morales y no de valores éticos, para ser precisos. De igual manera, sería más conveniente hablar de códigos de moral profesional que de códigos de ética profesional. Por esta misma razón, la ética profesional no se reduce a la deontología, pues, en su compromiso va más allá del mero cumplimiento de la norma que rige al gremio, aunque lo implica.

El fin propio de la educación y por ende, de la labor del profesional en docencia, es la formación del ser humano en su integralidad. Esa formación implica colaborar con el mejoramiento de la naturaleza de nuestros estudiantes, tanto en el afinamiento de sus habilidades y capacidades connaturales, como en la forja de una perspectiva humanística y crítica de la realidad. Entonces, todo profesional en docencia ha de ejercer comprometida y responsablemente su labor, no porque exista un código de ética profesional que lo debe haber, sino porque se cree profundamente en lo que se hace. No se debe actuar moralmente sólo porque hay mecanismos externos que nos impulsan, sino por respeto y deber para con uno mismo y para con el otro lo que no se ha observado en este procedimiento al presentar un título no cierto ya que la vocación y la virtud docente ha de estar dirigida siempre a la búsqueda de una justicia como conciencia plena y contento íntimo y personal del deber cumplido para consigo mismo y para con los demás.

El enfoque tridimensional del derecho norma valor hechos nos permite visualizar tres grandes áreas científicas en la ciencia siendo el estudio exógeno de las normas e instituciones jurídicas, el análisis filosófico y la investigación de las problemáticas sociales como trascendencia para el derecho.

La conducta jurídica, se impone ante todo un análisis fenomenológico de la acción y la conducta humana donde quiera que aparezca el derecho hay una acción positiva o una omisión del específico hombre, algo relacionado a una modalidad de la conducta y lo específico de la conducta humana es su orientación hacia fines. La tridimensionalidad de la conducta. La acción o conducta humana es un complejo de norma, hecho y valor ya que la conducta económica se pone ante otro sujeto en razón de los bienes o riqueza permutable o susceptible de goce o posesión.

La teoría tridimensional del derecho es el punto en el que tenía que desembocar la investigación jurídica y filosófica de nuestro tiempo.

Que, para resolver las dificultades encontradas con las investigaciones ya señaladas se debe tomar en cuenta el sistema de control Interno con un enfoque moderno establecido por Landsitte del año 2013 por lo que es necesario aplicar los lineamientos como el autocontrol, la autorregulación y la autogestión y dentro de los componente del sistema Control Interno se tienen ambiente de Control personal preparada para dicha comisión, evaluación de riesgos se debe realizar el contrato de docentes a fin de cumplir con perfiles adecuados sin actos de corrupción, actividades de Control se debe tomar en cuenta las medidas que sean necesarias en el caso se encuentra en una situación de riesgo, esta actividad es inherente y aplicable a todos los niveles que la institución tenga, información y comunicación por el cual se tiene que salvaguardar y coadyuvar al correcto flujo de información para después pasar por un correcto procesamiento de dicha información con la veracidad y finalmente es la supervisión por el cual debe ser la correcta contrata de docentes con control Interno que hayan sido identificadas, riesgo y la eficiencia del personal en lograr las metas establecidas. Los aspectos detectados deberán ser elevados a la alta dirección para su posterior resolución.

La situación financiera se refiere a la capacidad de potenciar la gestión y uso de los recursos financieros, cantidad de deudas y activos que poseen las empresas y de poder hacer frente a las deudas que tienen o, lo que es lo mismo, de la liquidez de la que disponen para poder afrontar y pagar sus deudas

Una vez descrito de manera genérica lo que pretendemos identificar son los procesos, así como las principales ideas de lo que entenderemos por la gestión por procesos, deberíamos situarnos en una posición concreta en lo que se refiere a nuestra entidad y va a importar el tamaño de la organización a analizar, así como la cantidad de actividades que tenga capacidad de realizar, la complejidad y el tamaño, influyan demasiado en la decisión de aumentar o disminuir el número de procesos, así como la gestión de las actividades que componen cada uno de estos procesos debiendo



identificarlos y puede parecer un hecho fácil, pero no lo es. Podemos comprobarlo viendo la cantidad de cosas que se deben hacer en las organizaciones y por falta de indefinición no se hacen o se hacen mal, por lo que no está tan clara su definición e identificación de los procesos.

Ante esto debemos tener en cuenta una serie de criterios, que deban facilitarnos la gestión de los procesos:

No debemos incluir un elevado número de actividades en un solo proceso, ya que la información que posteriormente nos dará el mismo será excesiva y difícil de procesar. No debemos incluir un pequeño número de actividades en cada proceso porque al final tendremos excesivo número de procesos, los cuales uno a uno serán fáciles de controlar, pero en su totalidad daría problemas. No es conveniente implicar un gran número de departamentos en cada proceso, máxime cuando la responsabilidad del mismo pueda recaer en más de una persona de mismo nivel jerárquico, debido a que las discrepancias pueden frenar la gestión.

El control interno se define como un instrumento de gestión, diseñado para enfrentar los riesgos y comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Es el proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una Entidad para dar seguridad razonable a fin de alcanzar los objetivos gerenciales siguientes: Promover la eficacia, eficiencia y economía, Cuidar los recursos y bienes del Estado, Cumplir la normatividad aplicable a la Entidad

Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información Promover la rendición de cuentas

De manera general, el control interno se establece y actualiza gradualmente a través del Sistema de Control Interno Institucional que se compone por el conjunto de procesos, mecanismos y elementos organizados y relacionados que interactúan entre sí y que se aplican de manera específica por una Institución a nivel de planeación, organización, ejecución, dirección,

información y seguimiento de sus procesos de gestión, para dar certidumbre a la toma de decisiones y conducirla con una seguridad razonable al logro de sus objetivos y metas en un ambiente ético, de calidad, mejora continua, eficiencia y de cumplimiento de la ley.

El Sistema de Control Interno Institucional para su implementación y actualización se divide en tres niveles: Estratégico, Directivo y Operativo, los cuales deberán observar y asegurarse de que se cumplan las Normas Generales de Control Interno en la institución, y tienen como propósito: Nivel estratégico: lograr la misión, visión, objetivos y metas institucionales. Nivel directivo: que la operación de los procesos y programas se realice correctamente. Nivel operativo: que las acciones y tareas requeridas en los distintos procesos se ejecuten de manera efectiva. Debiéndose conocer los tipos de controles internos diferenciados y complementarios a la vez, que se ejecutan antes, durante y después de los procesos o acciones que realiza la municipalidad o entidad del Estado. El control interno se divide en: Control administrativo: Donde se debe observar y aplicar en todas las fases o etapas del proceso administrativo

Asimismo, definir la estructura del control interno para su evaluación: El ambiente de control, busca establecer un entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas de valores, conductas y reglas que sensibilicen a los miembros de la Entidad. Está relacionado al recurso humano de la Entidad. La evaluación de los riesgos, busca identificar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales y elaborar una respuesta a los mismos

Las actividades de control gerencial, busca establecer políticas, procedimientos y prácticas para asegurar que los objetivos institucionales se logren y que las estrategias para mitigar los riesgos se ejecuten. La información y comunicación, busca asegurar que el registro, procesamiento y flujo de información se dé con claridad y oportunidad a través de los canales y medios y permita que se cumplan las responsabilidades individuales y grupales.

La supervisión, busca llevar a cabo acciones de prevención y monitoreo para el cumplimiento de los objetivos institucionales. Revisar y verificar las medidas de control interno implementadas y ver que los órganos y personal de la administración efectúen auto evaluaciones para el mayor desarrollo del control interno e informen sobre cualquier desviación o deficiencia. Componentes son los reconocidos internacionalmente por las principales organizaciones mundiales especializadas en materia de control interno y, si bien su denominación y elementos conformantes pueden admitir variantes, su utilización facilita la implantación estandarizada de la estructura de control interno en las entidades del Estado, contribuyendo igualmente a su ordenada, uniforme e integral evaluación por los órganos de control competentes. Conforme a lo anterior, la evaluación del sistema de control interno es el proceso mediante el cual se determina el grado de eficacia y de eficiencia con que se cumplen los elementos y la estructura del sistema de control interno institucional, para asegurar el cumplimiento de los objetivos del control interno institucional; dicha evaluación se efectúa por medio de la encuesta de autoevaluación por nivel de control interno, que es la herramienta que aplican los servidores públicos de una institución, en el ámbito de su competencia por nivel de control interno para conocer los avances en el establecimiento y actualización de los elementos del sistema de control interno institucional.

Se tiene de conocimiento que a la fecha la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo no tiene implementado el sistema de control interno; inobservando lo dispuesto en el 1º y 2º párrafo de la Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG. Es por ello que se tomará como referencia los memorándums de control interno presentados por el titular de la entidad, donde se evidencia las debilidades de control interno; descrito en cada uno de los componentes que a continuación se detallan.

El ambiente de control es fundamental la poca actitud asumida por los miembros de la comisión de contrata docente 2018 de la UGEL Satipo y todo los integrantes de dicha comisión que labora en la entidad con relación a la importancia del control interno implica sobre las actividades y resultados para el fortalecimiento de políticas y procedimientos efectivos de la entidad. Es por ello que, de las evaluaciones realizadas al sistema de control interno en la

contrata a docentes, se puede apreciar el debilitamiento en el entorno organizacional y direccional a nivel Nacional e institucional, competencia profesional y la falta de compromiso con la institución en el sector de educación para el logro de sus objetivos, falta de implementación de lineamientos para enfrentar riesgos como es el caso de falta de control de otorgamiento de títulos, valores éticos, disciplina y asignación de responsabilidades, trabajo en equipo, capacitaciones, evaluaciones y sanciones, así como el ejercicio de buenas prácticas profesionales. Caso real que sin ninguna rigurosidad de control se compran en el Ministerio de Educación Títulos de Profesionales técnicos y de pedagógicos sin registro a quien le corresponde.

Asimismo, el seguimiento continuo de los documentos de gestión de la entidad que sustentan en el marco normativo en el desarrollo de sus actividades, como el Manual de Organización y Funciones - MOF y el Reglamento de Organización de Funciones - ROF aún siguen desactualizados en función a su estructura orgánica de contrata docente, estando en proceso de reestructuración y actualización.

La evaluación de riesgos de las evaluaciones realizadas al Sistema de Control Interno durante la realización de las contrata docentes se aprecia la omisión de identificación de los riesgos clasificados de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia, por parte de la comisión de proceso de contrata docente 2018 y del análisis y/o valoración de riesgos relevantes a los que está expuesto la UGEL se debe de dar prioridad y atención a los que interfieran en el cumplimiento de sus metas, objetivos y fines, de la vulnerabilidad de sus sistemas operativos y tecnológicos, de los cambios en el entorno, del ingreso de los nuevos empleados y/o rotación de los existentes y contrata docente. Debiendo generar mayor fluidez de comunicación entre la Dirección de la Unidad de Gestión Educativa y los integrantes de la comisión de contratado a docentes quienes son los encargados de implementar un plan de acción con actividades de control previo, simultáneo y posterior para evitar y prevenir actos y prácticas indebidas, corrupción y pérdida de confianza en la población en sus empleados públicos.

Las actividades de control gerencial dentro del Sistema de Control Interno de la UGEL son las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos los que permiten a la dirección administrar y mitigar los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se lleven a cabo los lineamientos establecidos por ella. Estas se ejecutan en todos los niveles de la institución y en cada una de las etapas de la gestión.

De las evaluaciones realizadas durante la adjudicación de plazas a docentes contratados se puede apreciarse que la comisión de contrata docente quien debería vigilar y evaluar la ejecución de los procesos, no cumple con ejecutar actividades, tareas y operaciones para prevenir riesgos y corregir desviaciones. Asimismo, que la comisión de contrata docente, no implementan políticas y manuales de procedimientos de Control Interno previo para asegurar el cumplimiento de la normativa vigente, por lo que no se minimizaron los riesgos, mediante procedimientos establecidos para aprobar contratos por el cual fueron los que los docentes haciendo uso de documentos falso fueron adjudicados como si sería legales suspendiendo a la comisión de contrata por el cual afectan el cumplimiento de los objetivos de la UGEL en reclutamiento de profesionales en contrata docente.

Con la información y la comunicación adecuada es imprescindible que la UGEL Satipo cuente con información periódica y oportuna que oriente sus acciones en concordancia con todas las áreas hacia el mejor logro de los objetivos. Además la información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los niveles, permitiendo asumir las responsabilidades individuales cada integrante que labora en la entidad ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, referida a la oportunidad y accesibilidad de las mismas.

De las evaluaciones realizadas en lo que corresponde a la adjudicación de plazas se realiza a contratar a docente y se desprende que no se han impartido directivas ni establecidos procedimientos que aseguren en todos los niveles jerárquicos el flujo del mensaje oportuno a todo el personal, respecto a las responsabilidades de control que deben asumir seriamente para entender su propio rol en el sistema de Control Interno y que las actividades

individuales se relacionen con el trabajo de los demás. La UGEL debe de optar por canales de coordinación y comunicación efectiva con las diversas áreas competentes funcionalmente, considerando que la información es el resultado de control que revele una situación presente o pasada e inclusive las proyecciones que realicen en un determinado momento, reuniendo las características de ser confiables y oportunas.

La supervisión de los Sistemas de Control Interno de la UGEL requiere supervisión y verificación durante toda la gestión, mediante actividades de supervisión continua y evaluaciones periódicas. De las evaluaciones realizadas se aprecia que no existe supervisión del Sistema de Control Interno para evaluar la eficacia en la contrata a docente de su funcionamiento y que permitan su retroalimentación, el seguimiento de resultados, compromisos de mejoramiento, identificación de oportunidades y adopción de acciones preventivas o correctivas para cautelar el cumplimiento de los objetivos.

El seguimiento del control interno debe incluir política y procedimientos que busquen asegurar que las oportunidades de mejora sean resultados de las actividades de supervisión, así mismo los hallazgos y observaciones que son resultado de las acciones de control u otras revisiones, sean adecuadas y oportunamente resueltas, conforme a cada uno de los informes emitidos por el Órgano de Control Institucional.

Por lo expuesto las políticas de control son las medidas, pautas, parámetros que debe seguir el personal que desarrolla las actividades de control. En el desarrollo y cumplimiento de sus funciones, las servidoras y servidores observarán las políticas generales y las específicas aplicables a sus respectivas áreas de trabajo, que hayan sido emitidas y divulgadas por la máxima autoridad y directivos de la entidad, quienes además instaurarán medidas y mecanismos propicios para fomentar la adhesión a las políticas por ellos emitidas. Las entidades públicas deberán adoptar y ajustar su organización interna teniendo en cuenta las orientaciones y decisiones de orden político que incidan sobre la administración pública, como, por ejemplo, la descentralización, desconcentración y delegación administrativa.

La Contraloría General de la República, en el ejercicio de sus funciones, adoptó el Manual General de Contabilidad Gubernamental, mediante Decreto

Número 113 del 21 de junio de 1993 de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 1994, documento por el cual se determinan principios, normas y procedimientos y comprende un plan contable gubernamental común, único y uniforme.

El sistema administrativo es el conjunto de órganos u organismos que actúan de manera coordinada con la finalidad de obtener un fin común. Es una suma organizada de normas, órganos y procesos destinados a proveer a la administración de insumos para cumplir su labor de manera eficiente. Normalmente, un sistema administrativo posee un ente rector, el cual se encuentra encargado de la labor de coordinación al interior del sistema.

Se argumenta que el Control Interno es un proceso complejo con respecto a los sectores públicos y privados, realizado por la gerencia y los empleados de una organización, y establecido para la definición de riesgos y para obtener una certeza razonable. Se dice que el propósito del Control Interno es el hecho de que respalda a una organización en la aplicación de regulaciones y leyes relevantes; efectuar sus deberes de reclutamiento o informes; y el logro de sus objetivos estratégicos, que incluyen la protección de los recursos de la entidad contra pérdidas, usos indebidos y daños (Kamau, 2015).

También es definido como conjunto de procesos, prácticas y políticas de organización que tienen como objetivo primordial, el brindar un ambiente de confianza en el que se logre alcanzar los objetivos trazados y se pueda prevenir sucesos indeseables o en su defecto sean detectados y corregidos de manera oportuna (Estupiñan, 2006). También denominados estándares establecidos para mejorar la rendición de cuentas, preparar mejor a una organización para entornos cambiantes y abordar áreas de mayor riesgo de mala administración (Chang, 2013).

El Control, Interno es explicado de modo extendido como un procedimiento llevado a cabo por la alta gerencia de una institución y por el resto del personal que este directamente relacionado en dicha entidad, este proceso esta esquematizado para brindar seguridad con prioridad en coadyuvar al alcance de los objetivos en cuanto a producción y productividad en las actividades de las instituciones.

La primera es referida a los objetivos básicos de la institución, en los que toma en cuenta las metas de rendimiento en cuanto a rentabilidad y brindar seguridad a los recursos. La segunda esta direccionada a la estructuración y la presentación de estados de cuenta confiables. La tercera se ocupa de procurar que la institución acate las leyes y regulaciones a la que este sujeto dicha institución.

En concordancia con Fonseca Borja (2008), define a la Auditoria Interna como un conglomerado de actos que efectuado por la alta directiva como lo son el consejo de administración, ejecutivos y otros directamente relacionados esto para brindar situaciones de seguridad con respecta al cumplimiento de objetivos trazados en cuanto a eficiencia y eficacia de operaciones, confianza en cuanto a los informes financieros y su cumplimiento dentro de las regulaciones y leyes que le sean aplicables.

Mientras que según Cashin & Neuwirth (1997), define al Control Interno como un conglomerado de actividades y aspectos técnicos por medio del cual se brinda seguridad a la directiva con aspectos que tienen que ver con los empleados de la misma organización mediante la observación y el control de la forma en que se lleva acabo de manera adecuada y si los informes son reflejo de la realidad de la institución o alguno esta fuera de los lineamientos preestablecidos.

Según (Alvarez, 2007), define al Control Interno como un conglomerado de planeaciones, procesos, normativas, métodos y políticas organizacionales que tiene como prioridad el salvaguardo de la seguridad y el buen desempeño administrativo y operático así como promover y proveer de una gestión impecable que relaciona e incluye factores como las autoridades y el personal organizado, y con esto generar un proceso con la convicción de ser seguro para alcanzar los objetivos trazados, también se le considera como un despliegue de actividades continua que es ejecutado por medio de un equipo unificado en el que se encuentra la gerencia de la institución y la dirección y el personal de dicha institución para brindar y coadyuvar en un ambiente de confianza y seguridad en las actividades encomendadas.

Por tener características que son aceptadas y adoptadas por las mayorías como citaremos la definición que propone (Landsittel, 2013) la que señala: “el



Control Interno comprende el plan de la organización y todos los métodos medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas”.

Según Contreras (1995), define al Control Interno como el proceso que le brinda visibilidad con respecto a la dirección de la empresa objetivos proyectados y el alcance que estas han tenido y le brinda una capacidad de actuar ante futuros problemas que pueda tener la institución.

El requerimiento en la actualidad para afianzar los procedimientos, actividades y operaciones en las instituciones, ha permitido un cambio de manera significativa en lo que a la Auditoría respecta y en el rol importante que tiene en dicha institución. Enríquez (1998), define al Control Interno como un conglomerado de procesos que tiene carácter integral que es llevado a cabo por el representante de la institución, el cual es diseñado con el objeto de preparar a la entidad para afrontar futuros riesgos y para proveer salvaguardo la realización de metas de la institución.

Según Caballero (2002), menciona sobre el Control Interno que a partir 1950 el Control Interno se ha vuelto de vital importancia para gestionar de forma eficaz las instituciones, a razón de ello se ha vuelto en un mecanismo útil para las auditorías. El ahondamiento en los Control Interno como instrumento para llevar acabo el acto de gestiona ha sido posible por el apoyo de un conjunto de profesional de ciencias empresariales del ámbito público y privado, profesionales comunicaciones cibernética e informática.

Según Catacora (1996), define al control como los cimientos en que se acoge un sistema contable el mismo que brindara un grado de seguridad razonable lo que condicionara las operaciones financieras. Este proceso llevado de forma irregular o equivocada representa un aspecto negativo y posibilidades latentes de sucesos dañinos para la entidad.

Bejarano (1975), afirma lo siguiente: los componentes que incorporan el CI son las metodologías, medios de coordinación y el plan que se adopta dentro de una institución con el objetivo primordial de resguardar los activos de la institución corregir y verificar los datos dela misma, y finalmente promover la

operación de manera eficiente y aprobación de la políticas definidas. El alcance de un control interno va incluso más allá que los componentes que se refieran a los apartados de Contabilidad presupuesto y Finanzas.

Según Bruce (2012), el Control Interno está compuesto por los procesos, métodos y sistemas que acata una institución para evidenciar sus activos y para resguardar los mismos, como para el alcance de información que tenga calidad de veracidad y fidelidad, también es primordial de los Control Interno incentivar al mejoramiento en la gestión y la realización de objetivos y políticas que tengan relación con ella.

Con la premisa anterior se puede inferir que una institución que no implemente un Control Interno tendría potenciales posibilidades de riesgo y también un efecto negativo en cuanto a las decisiones que se toman e incluso podrían ser causales del fracaso de dicha organización por lo que deberá afrontar una variedad de acontecimientos indeseables en consecuencia a ello.

Al término de una revisión exhaustiva de definiciones con respecto a los Control Interno se puede mencionar que es un sistema que permite a la institución tener visualización y control sobre aspectos administrativos y operaciones diarias que realiza la institución, con el objeto de disminuir el sesgo en la información, y reducir las pérdidas.

Al margen del Control Interno que se desee implementar para la mejora de la institución, existe un alto porcentaje de posibilidades de la aparición de situaciones inesperadas para la institución, para estos posibles impases se hace prioritario la aplicación de un control preventivo, el que se encarga de prevenir y de esa forma acatar el proceso o inicio de gestión por parte de la institución.

Razón por la cual definimos a Control Interno como: “Un plan de organización, métodos, medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa o institución para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos, promover la eficiencia operante y por ende a la obtención de los objetivos.”. Sin embargo, estos procesos deben estar bajo estándares preestablecidos que rijan el buen funcionamiento, estas normas definen el nivel mínimo de calidad aceptable para el Control Interno en el estado y generan la base contra la cual se debe evaluar el control interno.

Estos estándares se aplican a todos los aspectos de las operaciones de una agencia: programática, financiera y de cumplimiento.

Sin embargo, no están destinados a limitar o interferir con la autoridad debidamente otorgada relacionada con la legislación en desarrollo, la elaboración de normas u otras políticas discrecionales en una agencia. Estas normas proporcionan un marco general. Al implementar estos estándares, la administración es el que tiene de estructurar las políticas, los procesos y las prácticas que sean acorde a sus operaciones de agencia y asegurarse de que estén integrados y sean parte integral de las operaciones (Walker, 1999).

La razón esencial de Control interno es coadyuvar al éxito en el alcance de a una administración efectiva y eficiente en el trabajo de cumplí con sus metas la empresa en su totalidad en conjunto con su partes anexas en concordancia con sus objetivos generales definidos y las metas que esta conlleva, los Control Interno tiene una variedad de objetivos claros de los cuales la generación de información certera sobre las operación de y patrimonio de acuerdo a sistemas de recogida y procesamiento de datos (Walker, 1999).

El Control Interno es una parte importante de la administración de una organización. Comprende los planes, métodos y procedimientos utilizados para cumplir misiones, objetivos y objetivos y, al hacerlo, respalda la gestión basada en el rendimiento. El Control Interno también sirve como la primera línea de defensa para salvaguardar activos y prevenir y detectar errores y fraudes. En resumen, el Control Interno, que es sinónimo de control de gestión, ayuda a los gerentes de programas gubernamentales a lograr los resultados deseados a través de una administración eficaz de los recursos públicos (Walker, 1999). El Control Interno debe dar seguridad de que metas de la agencia se están logrando en las siguientes categorías siendo la producción y productividad de las operaciones, confianza en informes financieros, incluidos sobre la ejecución del presupuesto entre otros para uso interno y externo, ejecución de las regulaciones y leyes aplicables, coadyuvar al cumplimiento de las metas trazadas, planes metas, políticas que la institución convenga, impedir y aminorar situaciones de fraude.

Un subconjunto de estos objetivos es la protección de los activos. El control interno debe diseñarse para dar seguridad en aspectos de prevención o la adquisición, el uso no autorizados de los activos de una agencia (Walker, 1999).

Desde 1992 en la que el Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (en adelante denominado como COSO) hiciera su primera publicación sobre los Control Interno por Santa (2014), en la que se tuvo la participación de representantes contadores, ejecutivos y auditores, es a raíz de ello que surgido de forma y en cuyo desarrollo fueron participes representantes de organizaciones de contadores, de ejecutivos y de auditores, ha resurgido y ha avanzado a pasos agigantados la atención hacia el perfeccionamiento de los Control Interno y una adecuada gerencia, lo que se dio a raíz de la presión que era generada por el sector público para un adecuado y razonable manejo de los recursos tanto en instituciones públicas como privadas esto a causa de la gran cantidad de escándalos, fraudes y crisis financieros durante las últimas décadas. En cuanto a lo anterior es de vital importancia darle realce a la responsabilidad como un componente vital para llevar a cabo la dirección de la institución: teniendo en cuenta lo anterior es apropiado recordar el objetivo de los Control Interno que es de brindar un ambiente de tranquilidad y transparencia en cuanto a las personas que estén directamente relacionados con la institución.

El patrón que propone COSO, para describir Control como con la estructura del mismo, fomento una nueva forma de administrar una gran variedad de instituciones y ha sido útil como línea de base para una gran variedad de modelos de Control Interno a escala internacional. En síntesis, la gran variedad de modelos que hasta hoy se encuentran tienen los mismos principios y persiguen los mismos objetivos, aunque sus definiciones difieran entre ellos (Santa, 2014, pág. 38).

El control interno tiene vital importancia en las instituciones públicas tanto en la dirección de la entidad como en el manejo de las operaciones de la institución ya que permite un adecuado manejo de los recursos de la institución con el objetivo de generar indicadores de confianza de su

situación actual y posibles futuros en sus actividades en el mercado; viabiliza la utilización de los recursos de manera eficiente bajo lineamientos que permitan resguardar su integridad (Santa, 2014, pág. 40).

El Control Interno juega partes relevantes en la Administración Pública, actuando de manera independiente y con métodos y técnicas que involucran procedimientos típicos en cumplimiento de atribuciones constitucionales y legales, principalmente en la orientación y vigilancia de las actividades del administrador, buscando asegurar una administración eficiente de los ingresos y el adecuado empleo de recursos públicos (Morelo, 2011).

De acuerdo al ámbito en que se aplica el control interno se ha establecido una aproximación a una clasificación:

El control interno administrativo tiene este tipo de control y es el punto de inicio para categorizar el nivel de efectividad de los procesos de decisión. Los controles administrativos son parte del sistema de Control Interno, por lo tanto, están muy interrelacionados con los controles contables ya que forman una base para autorizar transacciones financieras que se contabilizan en los registros contables (Achim, 2014).

El Control administrativo debe establecer las líneas de autoridad y responsabilidad, la segregación de las funciones operativas y de registro, y proporcionar la contratación de empleados calificados, brindar una práctica sólida que se debe tener continuidad en el rendimiento de deberes y funciones de cada departamento. Principalmente diseñado para promover la eficiencia operativa en todo el control interno. Incentivar la ejecución y cumplimiento de regulaciones y políticas gerenciales.

Control interno financiero viene a ser un conglomerado de procesos y mecanismos que tienen que ver con garantizar los recursos de una institución, confirmar y examinar la fiabilidad de los registros de los estados de cuenta, financieros y contables que sean generadores de activos, patrimonio, pasivos y demás derechos y obligaciones de la institución.

Este mismo es encargado de dar los lineamientos para medir el nivel de efectividad con que se ha desarropado el manejo del acervo de la institución. El Control Interno financiero es parte del marco de gobierno corporativo del Consejo y cubre áreas tales como gestión estratégica, desarrollo comercial, gestión de proyectos, adquisiciones, finanzas, etc. Comprende procedimientos para mitigar riesgos y proporcionar una seguridad razonable de que las operaciones son eficientes y efectivas, los activos están salvaguardados, la legislación y las políticas / decisiones del consejo se cumplen y los informes financieros son precisos y confiables (Council, 2012).

Control interno previo estas actividades tienen la característica ser aplicados antes de la ejecución de actividades y se cerciora la correcta ejecución de los lineamientos que rigen la puesta en marcha de la institución.

Los controles previos son de vital importancia ya que de no cumplirse acorde a lo establecido se generan potenciales fuentes de riesgo ya que podría inclinarse por acciones económicas innecesaria e incluso dañinas para la institución, etc. Por lo que en esta etapa gana gran importancia la conciencia de los empleados ya que, en control previo cada uno cumple con sus obligaciones con respecto a lo anterior la pérdida y corrupción, son reducidas. Un control previo eficientemente desarrollado, permite claridad antes de la legalización de la contratación generando un verdadero método de prevención frente a las conductas irregulares que puedan derivarse de la etapa precontractual. La deficiencia en este mecanismo de control previo, conlleva a exponer los recursos públicos a posibles delitos o detrimentos patrimoniales por parte de los ordenadores del gasto (Watson, 2016).

Control interno concomitante: Esta será útil en la puesta en marcha de la institución, con esto verifica y mide el nivel de cumplimiento de los objetivos preestablecidos

Se ejecutan durante el desarrollo de una actividad, proceso, transacción u operación y dispone el uso de uniformes para la documentación, el procesamiento movimientos económicos. Puesto que éstos se utilizan durante las actividades, proveen un control que garantiza la estandarización de los

datos que se recopilan, lo que facilita la obtención de datos de calidad para realizar acciones y la rendición de cuentas (Madrigal, 2011).

Control interno posterior: Ocurren luego de que se ha concretado la actividad, proceso, transacción u operación con la cual se relacionan con lo que los subordinado tiene la obligación de presentar un informe en el fin de la gestión cuando llegue a término el cargo que se le encomendó, con estos suceso se inicia y culmina la rendición de cuentas y se genera la disponibilidad de la información sobre el estado de la institución (Madrigal, 2011). Es el examen al término de las operaciones económicas y otras actividades que se la institución haya realizado este se realiza mediante la Auditoría Gubernamental; esta se divide en:

#### Control posterior externo

Es realizada para los aspectos que concierna a componentes administrativos y financieros de la institución la que es responsabilidad única del Organismo Superior de Control, a través de la Auditoría Gubernamental.

Control posterior interno Esta evaluación es realiza al culminar actos administrativas y financieras que es llevada a cabo mediante la Auditoría Interna de cada organización.

Los Controles Interno no tienen la capacidad de dar seguridad eficaz ni puede estar libre de equivocaciones, ya que los aspectos de recurso humano y materiales pueden tener un efecto negativo en el control tanto en el ambiente interno como el externo.

El correcto funcionamiento del Control Interno tiene dependencia de factores como el componente humano ya que puede ser afectado el criterio, negligencia y corrupción. Razón por la cual incluso en el caso que se pueda controlar la integridad y competencias de los empleados mediante rigurosa selección y entrenamiento especializado estas pueden ser afectadas por factores internos o externos de la institución. Incluso si los empleados no tienen idea de sus obligaciones o no lo toman en cuenta Control Interno tendrá como resultado un desarrollo ineficiente.

Otro factor que genera limitación es la reducción de material que pueda sufrir la institución. En relación con ello es apropiado contrastar los costos de la implementación del Control Interno con sus costos de implementación mantenerlo de esa manera no sería justificado con respecto a los esfuerzos que realiza la institución, razón por la cual al determinar el diseño de Control Interno la institución debe considerar la implementación de Control Interno con respecto a los costos que esta conlleva.

La eficiencia de los Control Interno puede tener un impacto por parte de las actividades del ámbito externo e interno en respuesta a esto el titular de la institución debe evaluar periódicamente el Control Interno, dar información a los empleados sobre los cambios que se realizan y respetar dichos cambios dando un buen ejemplo.

Es así que podemos concluir que un sistema de controles no proporciona una garantía absoluta de ejecución de metas de una organización. En cambio, hay varias limitaciones inherentes en cualquier sistema que reducen el nivel de seguridad (Van, 2005). Estas limitaciones inherentes son las siguientes:

Colusión. Dos o más personas que tienen la intención de controlarse mutuamente mediante un sistema de control podrían en cambio coludirse para eludir el sistema.

Error humano. Una persona involucrada en un sistema de control podría simplemente cometer un error, tal vez olvidarse de usar un paso de control. O bien, la persona no comprende cómo se usará un sistema de control, o no comprende las instrucciones asociadas con el sistema.

Administración sobrepase. Alguien en el equipo de gestión que tiene la autoridad para hacerlo puede anular cualquier aspecto de un sistema de control para su ventaja personal

Falta segregación de deberes. Un sistema de control podría haberse diseñado con una segregación de tareas insuficiente, de modo que una persona pueda interferir con su funcionamiento correcto.



La apropiada implementación y puesta en marcha de un Control Interno en instituciones del gobierno requiere que el área de administración proporcione y coadyuve apropiadamente una organización el tal fin e incentive al ordenamiento e implementación de lineamientos que coadyuve a un mejor desenvolvimiento del Control Interno.

Bajo dicha premisa se tiene en cuenta que son lineamientos aplicables al Control Interno: (i) el autocontrol, en el cual el personal y todo ente que esté relacionado directamente con la institución tiene el deber de diagnosticar las posibles deficiencias de su área y realizar acciones para la mejoría en el desarrollo de dicha actividad deficiente con el prioridad de lograr metas trazadas; (ii) la autorregulación, es la habilidad de la institución para aplicar metodologías o procesos que puedan mejorar, asegurar y coadyuvar con la transparencia y seguridad de las operaciones, actividades y procedimientos que realice la institución; y (iii) la autogestión, es la capacidad de la institución y su competencia para evaluar, coordinar, ejecutar y planificar los procesos y actividades sujetos a la normativa en la que se encuentren y las metas que requieren ser alcanzadas.

La Autorregulación, el Autocontrol y la Autogestión son componentes indispensables para el correcto funcionamiento del sistema de Control Interno.

El enfoque moderno establecido por el (Landsittel, 2013), (Vansta, 2016) y (Ayaipoma, 2016), determinan que los componentes del sistema Control Interno tienen relación entre ellos y que lo integran una variedad durante la gestión. Razón por la que será organizado de la siguiente manera:

- a. Ambiente de control
- b. Evaluación de riesgos
- c. Actividades de control gerencial
- d. Información y comunicación
- e. Supervisión

Los componentes anteriormente mencionados están admitido a escala internacional por instituciones representativas del área de CI y clara es la posibilidad sobre la generar variantes de dichos componentes estas persiguen

los mismos objetivos y su forma de implementación desarrollo para la mejor gestión de las instituciones son similares a las que se presenta.

Caballero (2002), menciona que esta labor puede ser realizada por un ente perteneciente a la institución (auditor interno) o por un ente externo a la institución (auditor externo). Este ente de tomar en cuenta que tener la certeza que el sistema de Control Interno es adecuado antes de la aplicación es una suposición errada. Hallar deficiencias en el Control Interno puede generar la invalidez de las actividades realizadas por el auditor hasta ese momento, en razón de ello implementar la etapa de aplicación del procedimiento de trabajo el auditor tendrá que verificar y ahondar en el Control Interno de las entidades.

Caballero (2002), generaliza que este consiste en verificar compara, analizar y dar un valor estimado a lo que se ha examinado; para esto es necesario la participación de un personal capacitado, un sistema y una variedad de procedimientos y documentación necesaria.

La metodología utilizada usualmente es la de estructurar un cuestionario con el objeto de recabar información pertinente que responda las incógnitas que necesitan ser resueltas, teniendo ya los datos requeridos estas son sometidas a una evaluación regida por técnicas y normas conocidas en auditoría. Es claro que esta herramienta no suplirá otras herramientas aplicadas, más aún será complementaria para lograr una mejor visualización de la situación.

El Control Interno es parte fundamental de la gestión la verificación y evaluación de este es llevado a cabo por auditores ya sean internos o externos. Esta evaluación es llevada a cabo con la comparación de los hechos encontrados con estándares ya establecidos.

Otros tipos de estándar es el relacionado a la calidad y cantidad de servicios con respecto a la cantidad de habitantes, de igual forma son estándares documentos que dan referencia a la evaluación de Control Interno a nivel nacional y mundial

Según Landsittel (2013) los componentes que los auditores deben tomar en cuenta en su evaluación son los que se mencionan en adelante:

Ambiente de Control. - Este es la línea base o raíz del procedimiento. Los componentes del ambiente control integran la capacidad del personal, valores, la forma de realizar la gestión, los lineamientos y la capacidad de organizarse en la institución.

Evaluación de Riesgos Es natural para las entidades públicas o privadas encontrarse en un ambiente con grandes posibilidades de riesgo o daño a la entidad, trazan por la cual es importante que previamente sean analizados los metas y objetivos que se prevé llegar, para con ello se pueda brindar un enfoque en la que se toman por un lado los objetivos y los riesgos que este conlleva razón por la cual es crucial cuantificar riesgos que conlleva un objetivo.

Actividades de Control. - Estas metodologías y procedimientos esta estructuradas con la meta de salvaguardar el buen funcionamiento y la aplicación correcta de las instrucciones dadas, estas actividades generan un procedimiento para tomar las medidas que sean necesarias en el caso se encuentra en una situación de riesgo, esta actividad es inherente y aplicable a todos los niveles que la institución tenga.

Información y Comunicación. - Este apartado tiene como objetivo primordial el de salvaguardar y coadyuvar al correcto flujo de información para después pasar por un correcto procesamiento de dicha información. Al tomar este enfoque el personal y la institución generaran un ambiente de transparencia y seguridad que permitirá el cumplimiento de las obligaciones de los entes relacionados con la institución y sus objetivos.

Supervisión. - El Control Interno requiere de un ente supervisor que corrobore el correcto funcionamiento y el alcance de los objetivos trazados por la institución. Esto es logrado mediante actividades permanentes, esta integra tanto procesos cotidianos de la dirección como procedimiento y hechos que son realizados por el personal en la institución. La magnitud y la reiteración dependerán directamente de las deficiencias en el CI que hayan sido identificadas, riesgo y la eficiencia del personal en lograr las metas

establecidas. Los aspectos detectados deberán ser elevados a la alta dirección para su posterior resolución.

Estos aspectos antes mencionados actúan de manera sinérgica esto teniendo como producto la formación de un sistema robusto que le permite a la institución responder de manera adecuada a situaciones cambiantes. El Control Interno está relacionado directamente con los procesos operativos de la institución.

El Control Interno tiene mayor efectividad al estar yuxtapuesto en estructura principal de la entidad, esto produce iniciativas para delegar funciones y así rehuir a gastos sin fundamento y le da la capacidad a la institución para responder de manera certera en situaciones cambiantes. Esto pone al Control Interno como un sistema de retroalimentación ya los gerentes y administradores al medir el rendimiento de su organización y su entidad podrán hacer comparaciones para identificar de manera certera las desviaciones que se tuvo, bajo es acontecimiento el representate de la institución deberá implementar y mejorar las metodologías correctivas para alcanzar las metas propuestas.

Un Control Interno apropiado tiene la capacidad de coadyuvar al logro de los objetivos trazados por la institución y a prever e incluso adelantarse a situaciones cambiantes del entorno en el que se desenvuelva la entidad, De igual forma es capaz de crea un ambiente amigable para el cumplimiento de normas y leyes que sean aplicables a dicha institución.

Es entendido como la sucesión ordenada de acciones que se realizan con el fin tomar un servicio de una entidad o ente entre entidad contratante y los postores.

Principios contractuales son axiomas primordiales que direccionan las actuaciones de las instituciones del sector público y privado que tienen un proceso de contratación; de esa manera pueda garantizar que alcancen bienes, servicios requerida, en el tiempo correcto y a costos razonables.

Principio de promoción del desarrollo humano No dejar de lado al hombre que es el beneficiario final. Todo proceso debe satisfacer necesidades y a la vez cumplir metas y objetivos, lo que impacta en la población social.

Principio de moralidad Los actos referidos a las contrataciones deben caracterizarse por su honradez, veracidad, intangibilidad, justicia y probidad.

Principio de libre concurrencia competencia “Fomentar la participación (en términos positivos), a diferencia de competencia que es no discriminar (lo negativo).

Principio de imparcialidad acuerdos y resoluciones de los funcionarios y órganos responsables de las contrataciones de la Entidad se adoptarán en estricta aplicación de la Ley y el Reglamento

Principio de razonabilidad antes sólo se decía expresamente para los factores de evaluación. Ahora se amplía y se aplica a todos los actos de las etapas.

Principio de economía en toda contratación se aplicarán los criterios de simplicidad, austeridad, concentración y ahorro en el uso de los recursos, en las etapas de los procesos de selección

Principio de vigencia tecnológico “Los bienes, servicios u obras deben reunir condiciones de calidad y modernidad tecnológica para cumplir fines requeridos.

Principio de eficiencia Los bienes, servicios u obras que se contraten, deben reunir los requisitos de calidad, precio, plazo de ejecución y entrega y deberán efectuarse en las mejores condiciones en su uso final.

Principio de publicidad. Transparencia, Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE).

Principio de trato bueno e igualitario Todo postor de bienes, servicios u obras debe tener participación y acceso para contratar con las Entidades en condiciones semejantes a las de los demás, estando prohibida la existencia de privilegios, ventajas o prerrogativas

Principio de equidad tiene una connotación de justicia e igualdad social con responsabilidad y valoración de la individualidad, llegando a un equilibrio.

Principio de sostenibilidad ambiental Compras verdes. No generar impacto ambiental negativo. Ver la sostenibilidad del bien durante su vida útil.

Principio de Integridad Persigue la coherencia de la actuación de cargos y empleados públicos con valores, principios y normas guíen con el fin de evitar la existencia de conflictos de intereses e impedir el abuso del poder para obtener beneficios propios

#### **1.4. Formulación del problema**

Problema General

¿De qué manera se dio el impacto de los factores del control interno en el proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de la Provincia de Satipo, 2018?

Problema específico.

¿De qué manera se dio el control Interno en la planificación del proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo durante el periodo 2018?

¿De qué manera se dio el control Interno en las actuaciones preparatorias del proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo durante el periodo 2018?

¿De qué manera se dio el control interno en los métodos de contratación del proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo durante el periodo 2018?

¿De qué manera se dio el control interno en el contrato del proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo durante el periodo 2018?

¿De qué manera se dio el control interno en la ejecución del contrato del proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo durante el periodo 2018?

#### **1.5. Justificación del estudio**

Proporcionar al Congreso de la República del Perú un análisis crítico de la situación actual del control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú, comparándolo con países hermanos de Latinoamérica, a fin de sugerir mejoras en las normas legales vigentes para el debido cumplimiento de las funciones y fines del control gubernamental, siendo necesario mejorar todo el proceso de fiscalización, estableciendo procedimientos más ágiles en nuestros sistemas de fiscalización, siendo las Normas Generales del Control Gubernamental de obligatorio cumplimiento para la realización del control gubernamental.

En los últimos años nuestro país ha invertido en tecnología implementando un sin número de programas que permiten a la ciudadanía conocer los avances y tener un contacto directo con el proceso de fiscalización; sin embargo, queda mucho por realizar y optimizar el ejercicio del control gubernamental y contar con un marco normativo sostenible para lograr minimizar los riesgos, mejorar los métodos y mecanismos de fiscalización que empleamos en el pasado y que requieren actualizar y se determinará del grado de efectividad que ese control interno suministre para facilitar el posterior desarrollo normativo específico y ordenado en todo el ámbito funcional del Sistema Nacional de Control.

Para que todo lo dicho anteriormente se desarrolle de manera normal, todos los integrantes de las organizaciones, sean públicas o privadas son responsables directos de la implantación del sistema de control interno, deben fortalecer el control gubernamental, para que todas las organizaciones del Estado Peruano manejen un sistema de control interno adecuado e integral aplicando sus acciones, actividades planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos

El estudio fue desarrollado con el objetivo de describir e interpretar sobre los problemas de contratación a docentes en el año 2018 y se suscitan en los controles internos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo, con la aplicación del Decreto Supremo N° 01-2017-MINEDU proceso de

contratación, a fin de aportar información sobre las facultades de la entidad sobre la aplicación del Control Interno, con el fin de inspeccionar el procedimiento de contratación, dando inicio en la planificación hasta la ejecución del contrato, esto con el fin de evitar corrupción y manejos internos entre los mismos miembros de la comisión hasta la emisión del acto administrativo; rescatando que todos los proyectos deben de alinearse a la gestión por resultados, orientado a rendir cuentas, admitiendo a los delegados de inspección y comprobación, afianzando la eficiencia del proceso de adquisición, indicando que puede comprobar las responsabilidades que impidan o turbadas los objetivos de las actuaciones; porque el conocimiento del correcto desarrollo del proceso de contratación permite que no haya problemas en su aplicación, por ende todo el proceso se desarrolló con dificultades, logrando la contratación de los administrados en los procesos de contratación a docentes bajo el amparo del Decreto Supremo N° 01-2017 ED, lo cual se obtuvo con ayuda y participación de todos los actores involucrados y aún más con que la oficina de Órgano de Control Interno implementado por la UGEL –Satipo.

#### **1.6. Objetivo:**

Objetivo general:

Describir e interpretar el impacto de los factores del control interno en el proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de la Provincia de Satipo 2018.

Objetivo específico.

Describir el control Interno en la planificación del proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo durante el periodo 2018.

Describir el Control Interno en las actuaciones preparatorias del proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo durante el periodo 2018.

Describir el control interno en los métodos de contratación del proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo durante el periodo 2018. Describir el control interno en el contrato del proceso



de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo durante el periodo 2018.

Describir el control interno en la ejecución del contrato del proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo durante el periodo 2018

## II.- MÉTODO

### 2.1. Diseño del estudio

El diseño utilizado en el estudio fue cualitativo porque al describir brevemente algunas consideraciones respecto a la metodología cualitativa son atributos que existen naturalmente (Belli, 2015). Vale decir, que de acuerdo a la pregunta de investigación y a los objetivos planteados en el estudio, siendo la técnica la entrevista de manera narrativa buscando interpretar las palabras por palabras y luego se dio el análisis de la interpretación de lo entrevistado y de los documentos a fin de explorar sistemáticamente en fases.

### 2.2. Variables.

Categorización de variables

<b>CATEGORÍAS</b>	<b>SUBCATEGORÍAS</b>
<b>Control Interno</b>	Control previo
	Evaluación de riesgos
	Actividades de control
	Información y comunicación
	Supervisión y seguimiento
<b>Proceso de contratación docente</b>	Planificación
	Actuaciones preparatorias
	Métodos de contratación
	Contrato
	Ejecución del contrato

## **2.3. Población y muestra**

### **Población**

En concordancia con Valderrama (2002), indica que es conglomerado infinito o finito de elementos, teniendo características comunes, vulnerables a ser observadas. En ese sentido es posible hablar de población de familias, instituciones, votantes, beneficiarios, entre otros. Se tiene que tener en cuenta los elementos que lo integran, el lugar donde corresponden y el tiempo de realización de la investigación (pág. 163).

La caracterización de los estudios de casos es de docentes que haciendo valer de un documento de título falso presentaron como si serían legal quienes están constituida por dieseis casos de docente de la Unidad de Gestión Educativa Local de la Provincia de Satipo para ser adjudicados en una contrata de docentes de manera indebida.

### **Muestra**

Según Valderrama (2002), considera que la muestra es parte de la población en donde los elementos que los integran, estos elementos reflejan todas las características de la población, luego de aplicar las técnicas adecuadas de muestreo, la muestra tiene que tener los elementos óptimos y mínimos de unidades; para que de esta manera se pueda considerar las características poblacionales más relevantes (pág. 184).

Tomando la intencionalidad general del estudio de caso se tomó a un solo casos por el cual se pudo describir, interpretar y evaluar ya que enfocan en el contexto sobre lo ético de las personas quienes participaron en dicho acto delictivo.

## **2.4.- Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

### **Técnicas:**

#### **a) Entrevista**

Es la técnica que nos brindara al recolectar los datos, proporcionados por la pare de los individuos de la población, denominada muestra, donde se reconocerán apreciaciones opiniones, puntos de vista interese experiencias, entre otros estos se determinaran luego de aplicar técnicas que se diseñan para obtener

ese fin, es así que se ha convertido en una técnica muy empleada por los investigadores (Niño, 2011, pág. 63).

b) Entrevista para el recojo de información

Esta técnica es considerada como el inicio del estudio en donde generalmente consiste en clarificar las percepciones de los docentes después del periodo de instrucción realizado por el cual responde a las preguntas que se realiza. Los datos se recolectarán después de establecer las muestras, estas contendrán las características a investigar de la población. Esta recopilación se llevará a cabo mediante el uso de técnicas empleadas por el investigador, posteriormente se garantizará el tratamiento de fuentes garantizando la objetividad en la información (González, 2016).

### **Instrumentos**

a) Guía de entrevista semiestructurada.

Es el instrumento, por el cual las preguntas que se realizó son abiertas toda vez que el informante puede informar sus opiniones a las respuestas de la categoría con otras que van fluyendo en la entrevista y construir nuevas preguntas enlazando temas y preguntas. Este instrumento es el más empleada en el recojo de información, asimismo su elaboración requiere de inteligencia, paciencia, esfuerzo y tiempo. El contenido estará en conformidad acorde a la formación y cultura de los elementos a los cuales serán sometidos este instrumento (Niño, 2011, pág. 89).

b) Estrategia de recogida de datos.

La estrategia de la recogida de datos fue con la guía de entrevista ya que esta estrategia ha permitido al investigador tomar parte activa del proceso y de esta forma profundizar en su comprensión.

Para lograr el objetivo propuesto en esta parte de estudio se llevaron a cabo varias fases de recogida de datos, los principales instrumentos de recogida de datos fueron la entrevista y documentos.

En el estudio de casos los docentes fueron entrevistados antes y después de instrucción para identificar el cambio de sus percepciones en lo que se refiere a su conducta por el cual al realizar el descargo de ello se ha notado su entender que conlleva una mala práctica de una acción ilegal.

### **Validación del instrumento**

La validación del instrumento desarrollado se realizó a través de la técnica de opinión de expertos, el cual estuvo constituido por 3 expertos que fueron profesionales altamente capacitados siendo los siguientes doctores:

<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>RESULTADO DEL EVALUADOR</b>	<b>RESULTADO EN PORCENTAJE</b>
SALOME CONDORI, EUGENIO	BUENO	100%
HUAMANCAJA ESPINOZA, MOISES	BUENO	100%
CHAMORRO MEJIA, RAFAEL	BUENO	100%

### **Confiabilidad**

En la metodología cualitativa establece estrategias siendo el valor de la verdad a través de la credibilidad, la aplicabilidad a través de la transferibilidad, la consistencia a través de la dependencia y la neutralidad a través de la confirmatabilidad con una metodología cualitativa de credibilidad.

El objetivo de la credibilidad es demostrar que la investigación se ha realizado de forma pertinente, garantizando que el tema se ha identificado y escrito con exactitud. Generados criterios con claridad, objetividad, estructural, profundidad y metodológica.

## **2.5.- Método de análisis de datos**

### **Estrategia de recogida y del análisis de datos.**

La estrategia de recogida de datos fue la denuncia en lo que corresponde al uso de documentos falsos y al seleccionar este documento se pudo captar que no era cierto por lo que al seleccionar dentro de la unidad de análisis asignados categorías preestablecidas en base a los aspectos relacionados con el uso de procedimientos científicos dentro del enfoque cualitativo.

## **2.6.- Aspectos éticos**

Para la elaboración de la tesis se consideró aspectos adecuados, respetando los principios de ética para iniciar y concluir los procedimientos según el Reglamento de Grados y Títulos de la Escuela de Post Grado en la mención de Gestión Pública.

### **III.- RESULTADOS**

#### **3.1. Descripción de la entrevista.**

Para el análisis e interpretación de los datos cualitativos se escogieron diferentes categorías atendiendo temas principales planteados en la investigación siendo el control interno en el proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de la Provincia de Satipo, 2018 por el cual se tuvo que analizar desde las preguntas formuladas

¿Desde cuándo viene laborando y que documento acredita su condición de docente de la I.E. N° 31490 - Comunidad Nativa “Shanqui Bajo” del Distrito y Provincia de Satipo – Junín?

#### **3.2. Análisis de la entrevista.**

La suscrita es profesora desde agosto del año 2007 desde esa fecha viene laborando en calidad de profesora en diferentes instituciones educativas la condición de docente de la I.E. B 31494 de Sanqui Bajo, acredito con el Título de Profesora de Educación Primaria otorgado por el Instituto Superior Pedagógico Público “Gamaniel Blanco Murillo”, trámite que lo realizo después de haber culminado mis estudios de forma satisfactoria en el Instituto Superior Pedagógico Privado “San Juan Bosco” Satipo versión que lo acredito con los certificados en copia legalizado adjuntado a la presente.

¿Qué puede decir del Título Profesional de Profesor en Educación Primaria del Instituto Superior Pedagógico Publico “Gamaniel Blanco Murillo” de fecha 10 de agosto de 2007 mencionando como director de IESPP “Gamaniel Blanco Murillo” al Lic. Alejandro Salas Suarez y su representante de la DREP al Lic. Antonio Pozo Velita, SIENDO ELLO INCIERTO (...)”? *¿Qué tendría que decir? ¿Quién fue la persona que realizó sus trámites y finalmente le entregó su Título Profesional de Profesora en Educación Inicial?*

En principio causa sorpresa lo vertido por el Director del Instituto Superior Pedagógico Publico “Gamaniel Blanco Murillo”, quien dice después de haber efectuado el proceso de verificación y analizado los documentos de los registros, las actas individuales y consolidados y de titulados en nuestra institución y el supuesto Título se determina: (...) negamos la veracidad en su

integridad el supuesto título profesional (...) Si realmente fuera, así como dice el Director no me explico como el aludido título de educación Primaria al momento de registrarse en la Dirección Regional de Educación Pasco (Registro de Título N° 00391), folio 00342 Fecha 10-08-2007 no fue observado, estimando que el trámite regular para el registro en la Dirección Regional de Educación Pasco es la verificación de la autenticidad del Título. Es el motivo de la sorpresa para determinar si el título que ostento no sea legítimo.

Así mismo es de señalar, la persona que me ayudo a realizar los trámites y me entrego el título profesional es el señor de iniciales A. C. P a quien por su servicio por el concepto de Titulación Profesional en Educación le pagué la suma de S/ 2,500.00 soles adjunto en copia legalizada los recibos de pago con el cual acredito lo vertido.

Para que diga ¿Qué documentos sustentan la veracidad de su título de profesora emitido por el instituto superior pedagógico público “Gamaniel Blanco Murillo”?

Los documentos sustentatorios con el cual acredito la legitimidad de mi título son:

Resolución Directoral Regional Pasco N° 02378 DREP.

Constancia de Titulación otorgado por el Instituto Superior Pedagógico Publico “Gamaniel Blanco Murillo”

El Registro de Título Profesional por ante la Dirección Regional de Educación de Pasco.

Para que diga Ud.: ¿Cómo obtiene Ud., su Título de Profesora emitido por el Instituto Superior Pedagógico Público “Gamaniel Blanco Murillo”?

Como le señalé en la respuesta anterior la persona que me ayudó a realizar los trámites y me entregó el Título Profesional es el señor de iniciales A. C.P a quien por su servicio por el concepto de Titulación Profesional en Educación le pagué la suma de S/ 2,500.00 soles.



Para que diga Ud.: ¿Ha tenido Ud. denuncias anteriores respecto a los cargos que se le imputan en el presente proceso administrativo disciplinario?

La suscrita hasta la fecha, nunca se ha encontrado inmerso en ninguna denuncia penal, es la primera vez que se me está imputando de un hecho ilícito, motivo por el cual me encuentro sorprendido y alterado emocionalmente al tomar conocimiento que mi título podría ser ilegítimo.

Para que diga Ud.: Si tiene algo que agregar a su favor y que tenga relación con los hechos investigados, ejerciendo su libertad al derecho a la defensa.

Si realmente el título que ostento fuera ilegítimo en ejercicio al derecho a la defensa incoare denuncia penal contra el señor de iniciales A. C. P. Porque fue la persona que realizó mis trámites de Titulación ante el Instituto Superior Pedagógico Público “Gamaniel Blanco Murillo”. La suscrita si cursó estudios satisfactorios en el Instituto Superior Pedagógico Privado San Juan Bosco Satipo como lo crédito con los certificados de estudios que adjunto a la presente.

### **3.3. Interpretación hermenéutica dentro del parámetro legal se tuvo los siguientes resultados:**

Que, mediante Informe Preliminar N° 186 -2018 se tiene lo que viene ser la introducción, antecedentes, bases legales y el análisis, conclusiones y recomendaciones por el cual se resuelve INSTAURAR proceso administrativo disciplinario a doña M. L. CH. docente contratada de la I.E. N° 31490 - Comunidad Nativa “Shanqui Bajo” del Distrito y Provincia de Satipo – Junín; por presunta PRESENTACIÓN DE TÍTULO DE PROFESORA DE EDUCACION PRIMARIA FALSO EN LA CONTRATA DOCENTE 2018; al haber incurrido en lo previsto en el numeral 8.3., de la *“Norma que regula el procedimiento, requisitos y condiciones para las contrataciones en el marco del Contrato de Servicio Docente a que hace referencia la Ley N° 30328, Ley que establece medidas en materia educativa y dicta otras disposiciones”*, aprobado con Decreto Supremo N° 001-2017-MINEDU, tipificado como falta grave en el literal h) del artículo 48° de la Ley N° 29944 - Ley de Reforma Magisterial, pasible de sanción con lo establecido en el artículo 214° del

Reglamento de la Ley de Reforma Magisterial, aprobado con D.S. N° 004-2013-ED, cuando señala: “(...)será retirado del concurso y/o declarado resuelto el contrato e inhabilitado por cinco (05) años de todo concurso público, sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal a que hubiere lugar”; y la infracción de los *principios del servidor público* establecidos en los numerales 2 y 4 del artículo 6° de la Ley N° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública; falta que a la fecha no ha prescrito por el transcurso del tiempo.

Que, mediante Informe Final N° 337-2018 se tiene lo que viene ser la introducción, antecedentes, bases legales y el análisis, conclusiones y recomendaciones por el cual se resuelve INHABILITAR a doña M. L. C. por cinco (5) años para el Concurso de Ingreso a la Carrera Pública Magisterial y de Contratación Docente.

Que, lo que se refiere el personal docente solicita a ser adjudicada en una plaza de manera indebida toda vez que haciendo uso de un documento que no es clarificado conforme al procedimiento legal para su otorgamiento no es cierto por lo que se puede ver con claridad que es necesario optar la corrección debida ya que el proceso de corrupción se infiere dentro del sector de educación por el cual a la luz de la sociedad se observa instituciones educativas de educación superior viene realizando convenios interinstitucional por el cual se encuentra mal llevados haciendo creer que es posible su atención, lo que se debe entender que dicha acción no es cierta debiendo realizar las denuncias correspondientes.

Las entidades del estado en el sector de educación deben emplear parámetros legales y filtros para realizar el control interno a fin de entender que la educación es fundamental con profesionales que verdaderamente han estudiado la carrera pública debidamente preparada con una estrategia debidamente acreditada, por consiguiente en las instituciones educativas se debe adjudicar a profesionales con perfiles debidamente acreditadas a exigencia de la sociedad y a intereses de los estudiantes y no buscando facilismo que es acto de corrupción siendo una epidemia de mal de la sociedad.

Ofrece una respuesta al planteamiento del problema.

La comisión de contrata docente 2018 tuvo poco interés en la implementación del Control Interno siendo de su plena responsabilidad ya que la complejidad de las operaciones y actividades en cada una de las etapas de contrata docente ha originado cada vez más la necesidad de implementar controles efectivos, por esta razón la administración pública de la entidad a través del control interno busca detectar aquellas amenazas y debilidades de forma que no obstaculicen el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Los estándares de control interno puedan constituirse como una herramienta estratégica para la gestión pública y su aplicación deberá permitir optimizar el reclutamiento de profesionales con perfiles adecuados y con un control de calidad de la selección de profesionales que debe estar regulado por el Ministerio de Educación.

La comisión de contrata docente debe reclutar personas capacitadas y debe implementar el control interno y verificar los documentos de profesionales que efectivamente han estudiado la carrera de educación y ser admitido en una contrata docente conforme a ley en el sector en educación con transparencia, honestidad y veracidad de dichos procesos.

Los procedimientos de contrata docente dentro del ámbito de la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo son categoría fundamentales para el reclutamiento de profesionales en la adjudicación de las plazas, las que están relacionadas con el estado económico del país, modernización del mismo, lucha contra actos corruptos y también en la simplificación administrativa y mejorar la forma de control y los procedimientos que estos tengan con la prioridad de generar una oportuna ejecución de recursos públicos en beneficio del país y sus pobladores. De igual forma es posible mejorar las deficiencias en los controles internos y las metodologías que tienen para alcanzar estas de esa forma se garantizarían el buen manejo de contrata docente evaluando con un control interno y externo de manera pública los títulos otorgados por los institutos Superiores Pedagógicos tanto públicos como privados y demás entidades que ofertan la educación.

La Ley de Contratación de docente emitido en el Decreto Supremo N° 01-2017 ED que entró en vigencia en el mes de enero de 2017 dentro del marco de la promulgación de la Ley N° 30328 Ley que establece medida educativa y dicta otras disposiciones que señala que el contrato de Servicio Docente regulado en la Ley de la Reforma Magisterial debe ser que para efecto de contrataciones en primera etapa y etapas excepcionales debe ser con un control estricto verificado el registro de inscripción de los títulos otorgados por los institutos de educación superior en la página que debe inscribir el ministerio de educación como una forma de control lo cual desvirtúa el control existiendo documentos que no es de su legalidad. Fundamentar las estrategias que usaron para abordarlo.

La estrategia que se utilizó fue a través de entrevista que se hizo a un participante en un contexto determinado siendo el contrato de docentes con documentos que no son legales por el cual el área de asesoría legal al realizar la evaluación previa simultánea y posterior en el marco del Decreto Supremo N° 06-2017 de la Ley N° 27444 Ley de Procedimiento Administrativo General por el principio inquisitivo solicita información de la veracidad y autenticidad de dicho documento por el cual se nos informa que no son auténticos es por ello al ser citados se hace uso de la entrevista a efecto de conocer la verdad de lo indicado.

Al ser entrevistado el participante suscribe que desde el 10 de agosto del año 2007 viene laborando en calidad de profesora en diferentes instituciones educativas la condición de docente de la I.E. B 31494 de Sanqui Bajo, acreditado con el Título de Profesora de Educación Primaria otorgado por el Instituto Superior Pedagógico Público “Gamaniel Blanco Murillo”, trámite que lo realizó después de haber culminado mis estudios de forma satisfactoria en el Instituto Superior Pedagógico Privado “San Juan Bosco” Satipo versión que lo acredita con los certificados en copia legalizado adjuntado a la presente.

De igual forma responde que en principio me causa sorpresa lo vertido por el Director del Instituto Superior Pedagógico Público “Gamaniel Blanco Murillo”, quien dice después de haber efectuado el proceso de verificación y analizado los documentos de los registros, las actas individuales y

consolidados y de titulados en nuestra institución y el supuesto Título se determina: (...) negamos la veracidad en su integridad el supuesto título profesional (...) Si realmente fuera, así como dice el Director no me explico como el aludido título de educación Primaria al momento de registrarse en la Dirección Regional de Educación Pasco (Registro de Título N° 00391), folio 00342 Fecha 10-08-2007 no fue observado, estimando que el trámite regular para el registro en la Dirección Regional de Educación Pasco es la verificación de la autenticidad del Título. Es el motivo de la sorpresa para determinar si el título que ostento no sea legítimo.

Así mismo es de señalar, la persona que me ayudo a realizar los trámites y me entrego el título profesional es el señor de iniciales A. C. P a quien por su servicio por el concepto de Titulación Profesional en Educación le pague la suma de S/ 2,500.00 soles adjunto en copia legalizada los recibos de pago con el cual acredito lo vertido.

Para que diga ¿Qué documentos sustentan la veracidad de su título de profesora emitido por el instituto superior pedagógico público “Gamaniel Blanco Murillo”?

Los documentos sustentatorios con el cual acredito la legitimidad de mi título son:

Resolución Directoral Regional Pasco N° 02378 DREP.

Constancia de Titulación otorgado por el Instituto Superior Pedagógico Público “Gamaniel Blanco Murillo”

El Registro de Título Profesional por ante la Dirección Regional de Educación de Pasco.

Para que diga Ud.: ¿Cómo obtiene Ud., su Título de Profesora emitido por el Instituto Superior Pedagógico Público “Gamaniel Blanco Murillo”?

Como le señale en la respuesta anterior la persona que me ayudo a realizar los trámites y me entrego el Título Profesional es el señor de iniciales A. C.P a quien por su servicio por el concepto de Titulación Profesional en Educación le pague la suma de S/ 2,500.00 soles.

Para que diga Ud.: ¿Ha tenido Ud. denuncias anteriores respecto a los cargos que se le imputan en el presente proceso administrativo disciplinario?

La suscrita hasta la fecha, nunca se ha encontrado inmerso en ninguna denuncia penal, es la primera vez que se me está imputando de un hecho ilícito, motivo por el cual me encuentro sorprendido y alterado emocionalmente al tomar conocimiento que mi título podría ser ilegítimo.

Para que diga Ud.: Si tiene algo que agregar a su favor y que tenga relación con los hechos investigados, ejerciendo su libertad al derecho a la defensa.

Si realmente el título que ostento fuera ilegítimo en ejercicio al derecho a la defensa incoare denuncia penal contra el señor de iniciales A. C. P. Porque fue la persona que realizo mis tramites de Titulación ante el Instituto Superior Pedagógico Público “Gamaniel Blanco Murillo”. La suscrita si curso estudios satisfactorios en el Instituto Superior Pedagógico Privado San Juan Bosco Satipo como lo crédito con los certificados de estudios que adjunto a la presente.

Consignar los datos que fueron recolectados analizados e interpretados por el investigador.

Los participantes a quienes se realizó la entrevista fueron por el cual obtuvieron el Título del Institutos de Educación GAMANIEL BLANCO MURILLO de la ciudad de Cerro de Pasco y se tiene acciones similares a nivel nacional por lo que al ser entrevistadas realizan declaración por el mismo y al interpretar la norma y el hecho se tiene que los expedientes de contrata docente 2018 se aprecia el Decreto Legislativo N° 1272 que modifica la Ley 27444 Ley de procedimientos Administrativo General N° 27444 donde en el Art. 32 suscribe en la entidad queda obligado a verificar de oficio mediante el sistema de muestreo la autenticidad de las declaraciones, de los documentos, de las informaciones y de traducciones proporcionadas por el administrados y mediante Decreto Supremo N° 017 -96 PCM suscribe en el Artículo 4.- Si el postulante ocultará información y/o consignaré información falsa será excluido del proceso de selección de personal. En caso de haberse producido la contratación o el nombramiento, deberá cesar por comisión de falta grave,

con arreglo a las normas vigentes, sin perjuicio de la responsabilidad penal en que hubiese incurrido y en el Artículo 5 suscribe el personal cesado en aplicación del Decreto Ley N° 26093 no podrá ser admitido bajo ninguna de las modalidades de prestación de servicios.

Que, habiendo recibido el oficio del Instituto Superior Pedagógico público “Gamaniel Blanco Murillo” Cerro de Pasco por el cual informa sobre la veracidad del título profesional dando a conocer que no es veraz es decir no es cierto, por el cual el docente adjudicado firmo el contrato de trabajo para profesionales en instituciones educativas publicas básicas y educación técnico productiva y en la cláusula sexta se suscribe que constituye causal de extinción de contrato la falsificación y/o adulteración de documentos y al firmar la declaración jurada para contratación el docente se considera lo siguiente *“Si el postulante oculta información y/o consigna información falsa será excluido del proceso de selección de personal . En caso de haber producido la contratación, se deberá proceder con la conclusión o anulación del contrato por comisión de la falta grave, con arreglo a las normas vigentes sin perjuicio de la responsabilidad penal que hubiera incurrido”* (Art. 4° DS N° 017 -96-PCM)

Que, del análisis e interpretación se presume que dicho título no es cierto y por consiguiente se debe dar la conclusión o anulación del contrato por comisión de la falta grave, con arreglo a las normas vigentes sin perjuicio de la responsabilidad penal que hubiera incurrido la contratada y por la respuesta dado a la entrevistada se deviene que la participante se manifiesta que es la primera vez que se me está imputando de un hecho ilícito, motivo por el cual me encuentro sorprendido y alterado emocionalmente al tomar conocimiento que mi título podría ser ilegítimo y en ejercicio al derecho a la defensa incoare denuncia penal contra el señor de iniciales A. C. P. Porque fue la persona que realizo mis tramites de Titulación ante el Instituto Superior Pedagógico Público “Gamaniel Blanco Murillo”.

Que, los docentes a presentar un documento falso es por conseguir un puesto de trabajo y aprovechando de esa necesidad existen personas estafadores que aprovechando su cultura de los asháninca y en algunos

hispanos buscaron estafarlos y luego se presentan a dicha convocatoria con un documento falso a fin de ser adjudicado a una plaza de nivel inicial, primaria y secundaria por el cual se tiene de sus declaraciones y la entidad como UGEL Satipo de aquellos docentes que tienen el Título Profesional de Profesor de Educación de los Institutos de Educación Superior Pedagógico y Tecnológico no se tiene implementado un control de registro para su verificación de la autenticidad y legalidad de dicho documento y la entidad de la UGEL –Satipo como función de control interno fue el resultado realizar la investigación y ha conllevado a desterrar el acto de corrupción existente por muchos años en la contratación docente en la Unidad de Gestión Educativa Local Satipo hasta agosto del 2016 y el control interno en etapa posterior ha viabilizado sancionese administrativas y denuncias penales a docentes infractores de la Ley.



#### IV.- DISCUSIÓN

Se debe tomar en cuenta para realizar la discusión el objetivo general siendo describir e interpretar el impacto de los factores del control interno en el proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de la Provincia de Satipo toda vez que para ser docente en una Institución Educativa se debe acreditar con el título Profesional de Profesor por el cual habiendo sido otorgado el Título en el año 2007 conforme suscribe en la emisión se infiere que la supuesta docente desconocía los parámetros legales por el cual la constitución Política del estado dice en el artículo 15 de la CPP que “El Profesorado en la enseñanza oficial es carrera pública. La ley establece los requisitos para desempeñarse como profesor de un centro educativo” por el cual dicha docente carecía de conocimiento en lo que correspondía a convalidaciones de los estudios realizados en los institutos Superiores Pedagógicos públicos y privados; si en caso de ser egresada de la entidad donde estudio y conforme a los planes de estudios por el cual era factible la convalidación no era procedente toda vez que los estudios no eran por ciclos sino por años lo cual se atribuye que no tuvo la capacidad de discernimiento de su capacidad profesional.

Que, en el ámbito cultural, la docente se observa es incipiente en las características de su forma de pensar en la cosmovisión de un procedimiento educativo, toda vez que en su entorno de nivel cultural deficitaria no entiende criterios legales de las Instituciones educativas de educación superior en cuanto a su grado de superación. Que, en cumplimiento de las normas establecidas conforme lo señala, la Constitución Política del Estado, Ley N° 28044, Ley General de Educación, Ley N° 29944, Ley de Reforma Magisterial, y su Reglamento aprobado por D. S. N° 004-2013-ED establece requisitos para obtener el Título Profesional de Profesor y al haber incurrido en lo previsto en el numeral 8.3., de la *“Norma que regula el procedimiento, requisitos y condiciones para las contrataciones en el marco del Contrato de Servicio Docente a que hace referencia la Ley N° 30328, Ley que establece medidas en materia educativa y dicta otras disposiciones”*, aprobado con Decreto Supremo N° 001-2017-MINEDU. tipificado como falta grave en el literal h) del artículo 48° de la Ley N° 29944 - Ley de Reforma Magisterial, pasible de sanción con lo establecido en el artículo 214° del

Reglamento de la Ley de Reforma Magisterial, aprobado con D.S. N° 004-2013-ED, cuando señala: *“(...)será retirado del concurso y/o declarado resuelto el contrato e inhabilitado por cinco (05) años de todo concurso público, sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal a que hubiere lugar”*; y la infracción de los *principios del servidor público* establecidos en los numerales 2 y 4 del artículo 6° de la Ley N° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública; falta que a la fecha no ha prescrito por el transcurso del tiempo.

Que previa revisión del contenido de los documentos presentados por M. L. Ch. en la Contrata de Docente 2018, quien acredita su condición de Profesora de Educación Primaria con Título emitido por el Instituto de Educación Superior Pedagógico Público “Gamaniel Blanco Murillo”; y *después de haber efectuado el proceso de verificación y analizando los documentos de los registros, las actas individuales y consolidados, y de titulados en nuestra institución y el supuesto título, se determina que: (...)negamos la veracidad en su integridad del supuesto título profesional (...)”*; la verificación se realizó de acuerdo a la evaluación posterior de los expedientes de Contrata Docente 2018, cuya opinión legal resuelve de conformidad a la octava disposición complementaria, numeral 8.3., del Decreto Supremo N°001-2017-MINEDU que aprueba la *“Norma que regula el procedimiento, requisitos y condiciones para las contrataciones en el marco del Contrato de Servicio Docente a que hace referencia la Ley N° 30328, Ley que establece medidas en materia educativa y dicta otras disposiciones”*, en concordancia con el artículo 214° del Reglamento de la Ley de la Reforma Magisterial;

Que, en la entrevista refiere lo siguiente: *“(...) Que, en primer lugar, debo señalar que está sorprendida con la información brindada en la imputación de cargos, la suscrita NO TENIA conocimiento de que el mencionado Título Profesional de Profesora en Educación Primaria del Instituto Superior Pedagógico Público “Gamaniel Blanco Murillo” ERA UN DOCUMENTO FALSO. En efecto la suscrita fue sorprendida y estafada por el docente Aparicio Córdova quien fue la persona quien me dijo que podía convalidar mis estudios en el I.S.P.P. “San Juan Bosco” (del cual tengo mi certificado de egresada) en el Instituto Superior Pedagógico Público “Gamaniel Blanco Murillo”, pero ahora me entero que se trata*

*de una estafa. Prueba de ello adjunto un recibo emitido por el docente Aparicio Córdova bajo el tenor de “Titulación en Instituto Superior Pedagógico Publico Gamaniel Blanco Murillo”, documento que acredita que dicho docente ES LA PERSONA QUIEN ME ESTAFO Y SORPRENDIO, y fue el responsable de traerme un documento falso: Título Profesional de Profesora en Educación Primaria del Instituto Superior Pedagógica Publico “Gamaniel Blanco Murillo”. Si bien es cierto que la suscrita fue quien utilizo en la contrata docente – 2018 el Título Profesional cuestionado, todo ello fue a razón que la suscrita FUI ENGAÑADA por el docente Aparicio Córdova. (...);*

*Que nuevamente se le entrevista a la recurrente donde señala: “(...) si realmente fuera así como dice el Director del Instituto Superior Pedagógico Publico “Gamaniel Blanco Murillo no me explico como el aludido Título de Educación Primaria al momento de registrarse en la Dirección Regional de Educación Pasco (registro de título N° 00391, folios 00342, fecha 10-08-2007) no fue observado, estimando que el tramite regular para el registro en la Dirección Regional de Educación Pasco es la verificación de la autenticidad del título. Es el motivo de la sorpresa para determinan si el título que ostento no sea legítimo. (...)”*

*Al respecto, se tiene el numeral 8.3, de la “Norma que regula el procedimiento, requisitos y condiciones para las contrataciones en el marco del contrato de servicio docente a que hace referencia de la ley N° 30328, Ley que establece medidas en materia educativa y dicta otras disposiciones” aprobado con Decreto Supremo N° 001-2017-MINEDU, (Mediante Oficio Múltiple N° 020-2018-MINEDU/VMGP-DIGEDD-DITEN, de fecha 15 de enero del 2018, donde establece lo siguiente: “(...) El proceso de contratación docente para Educación docente para Educación Básica y Educación Productiva del año 2018, se realizara en el marco del Decreto Supremo N° 001-2017-MINEDU.”); donde señala: DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS. (...) 8.3. En caso el profesor presente declaración jurada falsa o documentación falsa o adulterada, el contrato será resuelto y se dejara sin efecto la resolución que aprobó el contrato, formalizándose, además la respectiva denuncia ante el Ministerio Publico. Adicionalmente el profesor queda inhabilitado por cinco (5) años para el Concurso de Ingreso a la Carrera Pública Magisterial y de Contratación*

*Docente, registrándose dicha inhabilitación en el Escalafón Magisterial de acuerdo a lo establecido en el artículo 214 del Reglamento”.*

Asimismo, se tiene los principios de probidad e idoneidad, previsto en los numerales 2 y 4 del Artículo 6 ° de la Ley N° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública, donde señala lo siguiente: Ley N° 27815 - Ley del Código de Ética de la Función Pública. “Artículo 6. Principio de la Función Pública. (...) 2. Probidad. - Actúa con rectitud, honradez y honestidad, procurando satisfacer el interés general y desechando todo provecho o ventaja personal, obtenido por sí o por interpósita persona. (...) 4. Idoneidad. - Entendida como aptitud técnica, *legal y moral es condición esencial para el acceso y ejercicio de la función pública. El servidor público debe propender a una formación sólida acorde a la realidad, capacitándose permanentemente para el debido cumplimiento de sus funciones”.*

En ese sentido, realizando un análisis de la falta de carácter disciplinario imputado a la señora M. L. Ch. se advierte que las imputaciones vertidas en su contra es que en la Contrata Docente 2018, acredita su condición de Profesora en Educación Primaria, con un Título de Profesora de Educación Primaria del Instituto de Educación Superior Pedagógico Público “Gamaniel Blanco Murillo”, y a efectos de confirmar la veracidad del dicho documento se cursó el Oficio N° 231-2018-D/UGEL-S, solicitando informe sobre la veracidad del Título de Profesora de Educación Primaria de la procesada y mediante Oficio N° 231-2017-DG/IESPP “GBM”- CP, de fecha 25 de abril del 2018, el Instituto niega la veracidad de dicho documento señalando que verificado y analizado los documentos de los registros, las actas individuales y consolidados y de titulados, no existe registro de la investigada; todo ello se realizó de acuerdo a la evaluación posterior de los expedientes de Contrata Docente 2018 y en su entrevista presentado la procesada no desvirtúa la presunta falta que se le atribuyó, siendo que aduce que el señor Pablo Emilio Aparicio Córdova, fue quien la estafó, siendo que le dijo que convalidaría sus estudios del I.S.P.P “San Juan de Bosco” en el I.S.P.P “Gamaniel Blanco Murillo”, asimismo adjunta tres recibos privados de fecha 25 de setiembre, 28 de octubre del 2007, y 11 de febrero del 2008, donde se aprecia que presuntamente la procesada habría realizado el pago de la suma de S/. 2,400.00 (sumado los tres recibos) al señor de nombre Pablo Emilio Aparicio Córdova, por

concepto de Título Profesional de Educación Primaria, al respecto se debe señalar que no es prueba alguna de que el título cuestionado sea válido y es más teniendo el informe del Instituto donde niega la veracidad completa del Título Profesional que presento la procesada en la contrata docente 2018; asimismo en cuanto a lo señalado por la procesada sobre que fue estafada por el señor Pablo Emilio Aparicio Córdova, ello deberá tomar las acciones correspondientes en la vía competente; por lo que en consecuencia queda acreditado la responsabilidad administrativa de la procesada, siendo que la sola presentación configuró la falta administrativa y al ocupar el puesto laboral se consumó la falta, causando un perjuicio a la Entidad;

En consecuencia, de la evaluación y valoración de lo entrevistado, se tiene que doña M. L. Ch. no ha desvirtuado los cargos, por lo que se concluye que dicha docente presento: Título de profesora de educación primaria falso en la contrata docente 2018, transgrediendo lo establecido octava disposición complementaria, numeral 8.3., de la *“Norma que regula el procedimiento, requisitos y condiciones para las contrataciones en el marco del Contrato de Servicio Docente a que hace referencia la Ley N° 30328, Ley que establece medidas en materia educativa y dicta otras disposiciones”*, aprobado con D.S. N°001-2017-MINEDU; donde señala: “8. Disposiciones Complementarias. (...) 8.3. En caso el profesor presente declaración jurada falsa o documentación falsa o adulterada, el contrato será resuelto y se dejara sin efecto la resolución que aprobó el contrato, formalizándose, además la respectiva denuncia ante el Ministerio Publico. Adicionalmente el profesor queda inhabilitado por cinco (5) años para el Concurso de Ingreso a la Carrera Pública Magisterial y de Contratación Docente, registrándose dicha inhabilitación en el Escalafón Magisterial de acuerdo a lo establecido en el artículo 214 del Reglamento”, concordante con el Artículo 214 del Reglamento de la Ley de Reforma Magisterial, aprobado con D.S. N°004-2013-ED, tipificado como falta grave en el literal h) del artículo 48 de la Ley N° 29944, donde *se consideran faltas o infracciones graves, pasibles de cese temporal las siguientes: (...) h) Otras que se establecen en las disposiciones legales vigentes*”, y la transgresión de los principios de probidad e idoneidad, previsto en los numerales 2 y 4 del artículo 6° de la Ley N° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública;

Es pertinente una sanción administrativa disciplinaria por falta grave, se ejecuta según lo previsto en el literal a, del artículo 52 de la Ley N° 29944, Ley de Reforma Magisterial, donde señala: “Artículo 52. Inhabilitación. La inhabilitación impide al servidor ejercer función docente pública durante un determinado lapso, por haber sido sancionado como consecuencia de la comisión de una falta grave en el ejercicio de su función pública o en su vida privada, que lo hace desmerecedor del ejercicio docente público

Que, el cargo de profesor es una profesión de orden social con criterios éticos que conlleva a una formación integral por el cual se tiene procedimientos legales para realizar convalidaciones por traslado externos conforme lo indica las normas de educación superior no universitaria de los Institutos de Educación Superior Pedagógicos Públicos y Privados y que es necesario el control interno a través del Decreto Supremo N° 06- 2017 del TUO de la Ley N° 27444 Ley de Procedimiento Administrativo General por el cual se debe manejar los principios administrativos donde el administrado debe ceñirse a la veracidad de los documentos y a la buena fe por ello se tiene una declaración jurada que aclarar la autenticidad de dichos documentos bajo apercibimiento de ser denunciado ante el Ministerio Público.

En principio sería válido hablar de una ética profesional o de una moral profesional, o de valores éticos y morales, pero en la actualidad esos sentidos están diferenciados. Hoy día se entiende a la moral como lo vivido y practicado por una colectividad determinada. En tanto que, la ética se concibe como una reflexión teórica sobre la moral vivida y practicada. Así definida, la moral sería el objeto de estudio de la ética. Por esta razón es que ha de hablarse, según la diferenciación hecha, de valores morales y no de valores éticos, para ser precisos. De igual manera, sería más conveniente hablar de códigos de moral profesional que de códigos de ética profesional. Por esta misma razón, la ética profesional no se reduce a la deontología, pues, en su compromiso va más allá del mero cumplimiento de la norma que rige al gremio, aunque lo implica.

El fin propio de la educación y por ende, de la labor del profesional en docencia, es la formación del ser humano en su integralidad. Esa formación implica colaborar con el mejoramiento de la naturaleza de nuestros estudiantes, tanto en el afinamiento de sus habilidades y capacidades connaturales, como en la forja de

una perspectiva humanística y crítica de la realidad. Entonces, todo profesional en docencia ha de ejercer comprometida y responsablemente su labor, no porque exista un código de ética profesional que lo debe haber, sino porque se cree profundamente en lo que se hace. No se debe actuar moralmente sólo porque hay mecanismos externos que nos compulsan, sino por respeto y deber para con uno mismo y para con el otro lo que no se ha observado en este procedimiento al presentar un título no cierto ya que la vocación y la virtud docente ha de estar dirigida siempre a la búsqueda de una justicia como conciencia plena y contento íntimo y personal del deber cumplido para consigo mismo y para con los demás.

El enfoque tridimensional del derecho norma valor hechos nos permite visualizar tres grandes áreas científicas en la ciencia siendo el estudio exógeno de las normas e instituciones jurídicas, el análisis filosófico y la investigación de las problemáticas sociales como trascendencia para el derecho.

La conducta jurídica, se impone ante todo un análisis fenomenológico de la acción y la conducta humana donde quiera que aparezca el derecho hay una acción positiva o una omisión del específico hombre, algo relacionado a una modalidad de la conducta y lo específico de la conducta humana es su orientación hacia fines. La tridimensionalidad de la conducta. La acción o conducta humana es un complejo de norma, hecho y valor ya que la conducta económica se pone ante otro sujeto en razón de los bienes o riqueza permutable o susceptible de goce o posesión.

La teoría tridimensional del derecho es el punto en el que tenía que desembocar la investigación jurídica y filosófica de nuestro tiempo. En cierta manera está dada en la exaltación del derecho como un hecho por parte del sociología jurídica por el cual se tiene al investigador Sotomayor, Juan en el año 2015 realizó la investigación: ***“El control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú”*** por el cual da a conocer que el control gubernamental es muy necesario para que los Estados en este caso las entidades públicas deben realizar los recursos de acuerdo a las normas legales, políticas y lineamientos dictados por los gobiernos de turno y la entidad al contratar a docentes sin perfil sin las garantías necesarias se puede entender que se está saliendo del contexto y por consiguiente por un control posterior recae en responsabilidad de quien ha inducido por lo que es necesario implementar y fortalecer el Sistema de control interno al

interior de la entidad como parte de la una organización pública por lo que es necesario tomar en cuenta que el control gubernamental es tarea de todos y así mismo tenemos a otra investigadora siendo Rebina que en el año 2015 realizó la investigación: **“Control Gubernamental”** en relación con la ley N° 27785 por el cual se conceptualiza al Control Gubernamental, como la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública. Asimismo, del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción por el cual evalúa los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes y debe estar dentro del marco normativo que regula las mismas, orientando a fines institucionales y con estándares aceptables de eficiencia, eficacia y económica y otro lado se tiene un estudio a Bustos que el año 2015 realizó la siguiente investigación: **“Recursos humanos y empresa en Chile”**. Por el cual las personas que laboran en las empresas debe tener capacidad, habilidad y talento a efecto de generar resultados y en comparación con el resultado de la investigación que se tuvo se pudo observar que la docente por el cual fue adjudicada sin criterio de orden profesional ocupa una plaza por el cual se desvirtúa el ordenamiento económico del estado no logrando con eficiencia y eficacia la meta y de igual forma se tiene una investigación de orden ético del investigador Canelos F. por el cual en el año 2013 desarrolló una tesis **“Ética y Transparencia: Fundamentos, Contexto Normativo y Aplicación del Control Interno en la Gestión y Contratación Pública”** lo cual ha tiene un alto valor tridimensional lo que es la norma la ética y el hecho en este caso se tiene que ver la conducta de los que viene ser el verbo rector de engaño estafa y otro relacionado a la ética.

Que, para resolver las dificultades encontradas con las investigaciones ya señaladas se debe tomar en cuenta el sistema de control Interno con un enfoque moderno establecido por Landsitte del año 2013 por lo que es necesario aplicar los lineamientos como el autocontrol, la autorregulación y la autogestión y dentro de los componente del sistema Control Interno se tienen ambiente de Control personal preparada para dicha comisión, evaluación de riesgos se debe realizar el contrato de docentes a fin de cumplir con perfiles adecuados sin actos de corrupción, actividades de Control se debe tomar en cuenta las medidas que sean necesarias



en el caso se encuentra en una situación de riesgo, esta actividad es inherente y aplicable a todos los niveles que la institución tenga, información y comunicación por el cual se tiene que salvaguardar y coadyuvar al correcto flujo de información para después pasar por un correcto procesamiento de dicha información con la veracidad y finalmente es la supervisión por el cual debe ser la correcta contrata de docentes con control Interno que hayan sido identificadas, riesgo y la eficiencia del personal en lograr las metas establecidas. Los aspectos detectados deberán ser elevados a la alta dirección para su posterior resolución.

**Describir el control Interno en la planificación del proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo durante el periodo 2018.**

Que, la comisión de contrata docente en la revisión de documentos no tuvo un planificación con criterios a efecto de realizar un control previo por el cual recogiendo las idea de Caballero (2002), menciona que esta labor puede ser realizada por un ente perteneciente a la institución (**auditor interno**) o por un ente externo a la institución (auditor externo) ya que el sistema de Control Interno es adecuado antes de la aplicación es una suposición errada. Por lo que se debe entender que la deficiencia en el control Interno puede generar la invalidez de las contratas realizas por el auditor hasta ese momento, en razón de ello implementar la etapa de aplicación del procedimiento de trabajo el auditor tendrá que verificar y ahondar en el Control Interno de la entidad.

En ese contexto legal se tiene la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República de 13 de julio del 2002 donde realiza una serie de cambios, destacando que el control gubernamental es interno y externo y consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado.

Que, de lo expuesto se consolida que no se tuvo una planificación emitida por la comisión de contrata docente ya que se ciñeron al marco normativo del Decreto Supremo N° 01-207 –MINEDU proceso de contrata docente existiendo debilidades en la adjudicación del puesto de trabajo toda vez que se configuran en tres etapas

siendo la local, regional y nacional y finalmente las excepcionales y dentro de ello no existe un control previo a efecto de su inscripción y postulación existiendo una debilidad en los marcos normativos inclusive para los proceso de contrata debe presentar copia simple sin criterio de rigurosidad, pese que es un concurso público y el interés superior son los estudiantes debiendo ser las personas más calificadas para dicho puesto. Por lo tanto, podemos entender que el proceso administrativo es la herramienta que se aplica en las organizaciones para el logro de sus objetivos por el cual al inicio del año escolar se debería dotar de docentes con amplia trayectoria y el mérito alcanzado. Por lo tanto, podemos entender que el control interno es la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos

Que lo esencial de una política para acelerar el crecimiento económico es combinar la acumulación de conocimiento y la diversificación de la estructura productiva. Estas dos dimensiones son el eje de este artículo, que examina experiencias de políticas aplicables durante el período; pone de relieve las políticas que se aplican actualmente en la región y elabora una tipología de sus estrategias; presenta las principales líneas de acción e instrumentos de política, y analiza cuestiones relativas a la evaluación de la puesta en práctica y el impacto de las políticas aplicadas.

Por lo que podemos explicar que la administración pública está conformada por un conjunto de instituciones y de organizaciones de carácter público que disponen de la misión de administrar y gestionar el estado y algunos entes públicos.

Por otro lado podemos decir que el Control Gubernamental consiste en la verificación periódica del resultado de la gestión pública, a la luz del grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía que hayan exhibido en el uso de los recursos públicos, así como del cumplimiento por las entidades de las normas legales de los lineamientos de política y planes de acción donde evalúa la eficacia de los sistemas de administración y control y establece las causas de los errores e irregularidades para recomendar las medidas correctivas mejorando la capacidad administrativa para impedir o identificar y comprobar el manejo inadecuado de los recursos del Estado ya que el control consiste en la verificación periódica del

resultado de la gestión pública, a la luz del grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía que hayan exhibido en el uso de los recursos públicos.

Los controles previos son de vital importancia ya que de no cumplirse acorde a lo establecido se generan potenciales fuentes de riesgo ya que podría inclinarse por acciones económicas innecesaria e incluso dañinas para la institución, etc. Por lo que en esta etapa gana gran importancia la conciencia de los empleados ya que, en control previo cada uno cumple con sus obligaciones con respecto a lo anterior la pérdida y corrupción, son reducidas. Un control previo eficientemente desarrollado, permite claridad antes de la legalización de la contratación generando un verdadero método de prevención frente a las conductas irregulares que puedan derivarse de la etapa precontractual. La deficiencia en este mecanismo de control previo, conlleva a exponer los recursos públicos a posibles delitos o detrimentos patrimoniales por parte de los ordenadores del gasto (Watson, 2016).

Describir el Control Interno en las actuaciones preparatorias del proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo durante el periodo 2018

Que, Carrasco (2017), realizó su tesis de investigación con el tema Sistema de Control Interno y los Procesos de Contrataciones del Gobierno Regional del Callao, 2016 donde fue demostrado que el Control Interno y las actuaciones hay una correlación adecuada, por lo que en el resultado de la investigación la comisión de contrato y específicamente el Ministerio de Educación no se ha previsto la evaluación de riesgo al formular una norma que no garantiza la viabilidad y seguridad en las contrataciones tova vez que el Sistema Integral de Gestión de la Educación superior (SIGES) no ha previsto la evaluación de riesgo que podría darse el contrato de docentes sin la rigurosidad que exige la ley para la enseñanza sin actuación preparatoria y es coincidente cuando el tesista Guzman K. y Vera M suscribe que el control Interno como parte de la Gestión Administrativa debe dar cumplimiento de la gestión administrativa y la toma de decisiones de los directivos y determinar las herramienta de la gestión y aplicar la adecuada.

Que, el Ministerio de Educación no ha previsto la evaluación de riesgo al formular una norma que no garantiza la viabilidad y seguridad en las contrataciones

tova vez que el Sistema Integral de Gestión de la Educación superior (SIGES) no ha previsto la evaluación de riesgo que podría darse el contrato de docentes sin la rigurosidad que exige la ley para la enseñanza sin actuación preparatoria , cuando el tesista Cruz O. suscribe en su investigación con el tema Eficacia del Sistema de Control Interno en Contrataciones de Bienes y Servicios del Estado en la Unidad de Logística del Hospital la Caleta de Chimbote llega a la conclusión determinar el efecto de Control Interno en las contrataciones y definir el control interno en lo eficaz para los procesos por lo que la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo debe implementar el control interno en la contratación de docentes para un reclutamiento de profesionales competentes.

Describir el control interno en los métodos de contratación del proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo durante el periodo 2017.

Que, dentro del marco de la Ley N° 30328 Ley que establece medida educativa y dicta otras disposiciones que señala que el contrato de Servicio Docente regulado en la Ley de la Reforma Magisterial N° 29944 enmarcado en el Decreto Supremo N° 01-2017 ED que entró en vigencia en el mes de enero de 2017 por el cual las contrataciones a los docentes debe ser en etapas y que el ministerio de educación no realiza ningún control estricto de los títulos en el registro de inscripción de los títulos otorgados por los institutos de educación superior en la página que debe inscribir el ministerio de educación como una forma de control lo que desvirtúa en los órganos descentralizados como las UGELs ya que por su propia naturaleza no es el ente de verificar la veracidad de dicho diploma.

Se puede dar coincidencias al tesista Vera G. cuando suscribe en el trabajo de investigación Análisis al Control Previo Aplicado a los Procesos de Contratación Pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Esmeraldas al determinar si la gestión está en los procesos de la contratación pública se debe analizar los procedimientos de la gestión administrativa en el registro y control y se demostró que los procedimientos y procesos están en ejecución para los lineamiento del manual y contrario a ello se tiene a Salazar M en su tesis con título Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Yauli-Huancavelica 2015 por el cual llega a definir el grado de asociación de la ejecución

de ingresos y el control interno y se demostró que en la ejecución presupuestal y el control interno tienen una correlación positiva y también se vio que en la ejecución de ingreso y el control tuvo una correlación positiva en la municipalidad.

Por lo que Council en el año 2012 suscribe que el control administrativo debe establecer las líneas de autoridad y responsabilidad, la segregación de las funciones operativas y de registro, y proporcionar la contratación de empleados calificados, brindar una práctica sólida que se debe tener continuidad en el rendimiento de deberes y funciones de cada departamento. Principalmente diseñado para promover la eficiencia operativa en todo el control interno. Incentivar la ejecución y cumplimiento de regulaciones y políticas gerenciales. Este mismo es encargado de dar los lineamientos para medir el nivel de efectividad con que se ha desarrollado el manejo del acervo de la institución.

Se ejecutan durante el desarrollo de una actividad, proceso, transacción u operación y dispone el uso de uniformes para la documentación, el procesamiento movimientos económicos. Puesto que éstos se utilizan durante las actividades, proveen un control que garantiza la estandarización de los datos que se recopilan, lo que facilita la obtención de datos de calidad para realizar acciones y la rendición de cuentas (Madrigal, 2011).

El correcto funcionamiento del Control Interno tiene dependencia de factores como el componente humano ya que puede ser afectado el criterio, negligencia y corrupción. Razón por la cual incluso en el caso que se pueda controlar la integridad y competencias de los empleados mediante rigurosa selección y entrenamiento especializado estas pueden ser afectadas por factores internos o externos de la institución. Incluso si los empleados no tienen idea de sus obligaciones o no lo toman en cuenta Control Interno tendrá como resultado un desarrollo ineficiente.

Otro factor que genera limitación es la reducción de material que pueda sufrir la institución. En relación con ello es apropiado contrastar los costos de la implementación del Control Interno con sus costos de implementación mantenerlo de esa manera no sería justificado con respecto a los esfuerzos que realiza la institución, razón por la cual al determinar el diseño de Control

Interno la institución debe considerar la implementación de Control Interno con respecto a los costos que esta conlleva.

La eficiencia de los Control Interno puede tener un impacto por parte de las actividades del ámbito externo e interno en respuesta a esto el titular de la institución debe evaluar periódicamente el Control Interno, dar información a los empleados sobre los cambios que se realizan y respetar dichos cambios dando un buen ejemplo.

Es así que podemos concluir que un sistema de controles no proporciona una garantía absoluta de ejecución de metas de una organización. En cambio, hay varias limitaciones inherentes en cualquier sistema que reducen el nivel de seguridad (Van, 2005). Estas limitaciones inherentes son las siguientes colusiones que dos o más personas tienen la intención de controlarse mutuamente mediante un sistema de control podrían en cambio coludirse para eludir el sistema y el error humano por el cual una persona involucrada en un sistema de control podría simplemente cometer un error, tal vez olvidarse de usar un paso de control.

Por lo tanto, podemos entender que el control interno es la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos

Cassasus, (2000) suscribe que la administración, como ejecución de las instrucciones de un plan, independientes de los contextos, no es lo que ocurre en las situaciones reales, se debe adecuar los recursos disponibles con las necesidades de la entidad, con la intención de re planificar, administrar y demostrar talento político para encausar los planes en la administración de la entidad.

De esta forma, el término administración se refiere al funcionamiento, a la estructura y al rendimiento de las empresas u organizaciones que están al servicio de otros.

No debemos incluir un elevado número de actividades en un solo proceso, ya que la información que posteriormente nos dará el mismo será excesiva y difícil de procesar. No debemos incluir un pequeño número de actividades en cada proceso porque al final tendremos excesivo número de procesos, los cuales uno a uno serán fáciles de controlar, pero en su totalidad daría problemas. No es conveniente

implicar un gran número de departamentos en cada proceso, máxime cuando la responsabilidad del mismo pueda recaer en más de una persona de mismo nivel jerárquico, debido a que las discrepancias pueden frenar la gestión.

El control interno se define como un instrumento de gestión, diseñado para enfrentar los riesgos y comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programado.

### **Describir el control interno en el contrato del proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo durante el periodo 2018**

Que, el proceso de contrato docente en el año 2018 en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo se dio dentro del marco legal, sin embargo, dentro del parámetro legal se tuvo una declaración jurada que remplazaba a la veracidad de dichos documentos que presentaron los participantes y posterior ingresan a ser revisada y al contrastar con la objetividad se nos muestra contrario a la ley como se tiene la entrevista llevada a los participantes en este contexto el proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una Entidad para dar seguridad razonable a fin de alcanzar los objetivos gerenciales siguientes, promover la eficacia, eficiencia y economía, cuidar los recursos y bienes del estado y cumplir la normatividad aplicable a la entidad a fin de garantizar la confiabilidad oportuna.

De manera general, el control interno se establece y actualiza gradualmente a través del sistema de control interno institucional que se compone por el conjunto de procesos, mecanismos y elementos organizados y relacionados que interactúan entre sí, y que se aplican de manera específica por una Institución a nivel de planeación, organización, ejecución, dirección, información y seguimiento de sus procesos de gestión, para dar certidumbre a la toma de decisiones y conducirla con una seguridad razonable al logro de sus objetivos y metas en un ambiente ético, de calidad, mejora continua, eficiencia y de cumplimiento de la ley

El sistema de control interno institucional para su implementación y actualización se divide en tres niveles: Estratégico, Directivo y Operativo, los cuales deberán observar y asegurarse de que se cumplan las Normas Generales de Control Interno en la institución, y tienen como propósito: Nivel estratégico: lograr la misión, visión, objetivos y metas institucionales. Nivel directivo: que la operación de los procesos y programas se realice correctamente. Nivel operativo: que las acciones y tareas requeridas en los distintos procesos se ejecuten de manera efectiva. Debiéndose conocer los tipos de controles internos diferenciados y complementarios a la vez, que se ejecutan antes, durante y después de los procesos o acciones que realiza la municipalidad o entidad del Estado. El control interno se divide en: Control administrativo: Donde se debe observar y aplicar en todas las fases o etapas del proceso administrativo

Las actividades de control gerencial, busca establecer políticas, procedimientos y prácticas para asegurar que los objetivos institucionales se logren y que las estrategias para mitigar los riesgos se ejecuten. La información y comunicación, busca asegurar que el registro, procesamiento y flujo de información se dé con claridad y oportunidad a través de los canales y medios y permita que se cumplan las responsabilidades individuales y grupales.

Se tiene de conocimiento que a la fecha la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo no tiene implementado el sistema de control interno; inobservando lo dispuesto en el 1º y 2º párrafo de la Resolución de Contraloría nº 458-2008-CG. Es por ello que se tomará como referencia los memorándums de control interno presentados al titular de la entidad, donde se evidencia las debilidades de control interno; descrito en cada uno de los componentes que a continuación se detallan.

El ambiente de control es fundamental la poca actitud asumida por los miembros de la comisión de contrata docente 2018 de la UGEL Satipo y todo los integrantes de dicha comisión que labora en la Entidad con relación a la importancia del control interno implica sobre las actividades y resultados para el fortalecimiento de políticas y procedimientos efectivos de la entidad. Es por ello que, de las evaluaciones realizadas al sistema de control interno en la contrata docente, se puede apreciar el debilitamiento en el entorno organizacional y direccional a nivel institucional, competencia profesional y la falta de compromiso con la institución



para el logro de sus objetivos, falta de implementación de lineamientos para enfrentar riesgos, valores éticos, disciplina y asignación de responsabilidades, trabajo en equipo, capacitaciones, evaluaciones y sanciones, así como el ejercicio de buenas prácticas profesionales.

Asimismo, el seguimiento continuo de los documentos de gestión de la entidad que sustentan el marco normativo en el desarrollo de sus actividades, como el Manual de Organización y Funciones - MOF y el Reglamento de Organización de Funciones - ROF aún siguen desactualizados en función a su estructura orgánica, estando en proceso de reestructuración y actualización.

Las actividades de control gerencial dentro del Sistema de Control Interno de la UGEL son las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos los que permiten a la dirección administrar y mitigar los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se lleven a cabo los lineamientos establecidos por ella. Estas se ejecutan en todos los niveles de la institución y en cada una de las etapas de la gestión.

De las evaluaciones realizadas durante la adjudicación de plazas a docentes contratados se puede apreciarse que la comisión de contrata docente quien debería vigilar y evaluar la ejecución de los procesos, no cumple con ejecutar actividades, tareas y operaciones para prevenir riesgos y corregir desviaciones. Asimismo, que la comisión de contrata docente, no implementan políticas y manuales de procedimientos de Control Interno para asegurar el cumplimiento de la normativa vigente, por lo que no se minimizaron los riesgos, mediante procedimientos establecidos para aprobar contratos por el cual fueron los que los docentes haciendo uso de documentos falso fueron adjudicados sin la previa revisión y control de parte de la comisión por el cual afectan el cumplimiento de los objetivos de la UGEL.

Con la información y la comunicación adecuada es imprescindible que la UGEL cuente con información periódica y oportuna que oriente sus acciones en concordancia con todas las áreas hacia el mejor logro de los objetivos. Además la información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los niveles, permitiendo asumir las responsabilidades

individuales, ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, referida a la oportunidad y accesibilidad de las mismas.

De las evaluaciones realizadas en lo que corresponde a la adjudicación de plazas se desprende que no se han impartido directivas ni establecidos procedimientos que aseguren en todos los niveles jerárquicos el flujo del mensaje oportuno a todo el personal, respecto a las responsabilidades de control que deben asumir seriamente para entender su propio rol en el sistema de Control Interno y que las actividades individuales se relacionen con el trabajo de los demás. La UGEL debe de optar por canales de coordinación y comunicación efectiva con las diversas áreas competentes funcionalmente, considerando que la información es el resultado de control que revele una situación presente o pasada e inclusive las proyecciones que realicen en un determinado momento, reuniendo las características de ser confiables y oportunas.

Por tener características que son aceptadas y adoptadas por las mayorías como citaremos la definición que propone (Landsittel, 2013) la que señala: “el Control Interno comprende el plan de la organización y todos los métodos medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas

Según Contreras (1995), define al Control Interno como el proceso que le brinda visibilidad con respecto a la dirección de la empresa objetivos proyectados y el alcance que estas han tenido y le brinda una capacidad de actuar ante futuros problemas que pueda tener la institución.

El requerimiento en la actualidad para afianzar los procedimientos, actividades y operaciones en las instituciones, ha permitido un cambio de manera significativa en lo que a la Auditoría respecta y en el rol importante que tiene en dicha institución. Enríquez (1998), define al Control Interno como un conglomerado de procesos que tiene carácter integral que es llevado a cabo por el representante de la institución, el cual es diseñado con el objeto de preparar a la entidad para afrontar futuros riesgos y para proveer salvaguardo la realización de metas de la institución.

Con la premisa anterior se puede inferir que una institución que no implemente un Control Interno tendría potenciales posibilidades de riesgo y también un efecto negativo en cuanto a las decisiones que se toman e incluso podrían ser causales del fracaso de dicha organización por lo que deberá afrontar una variedad de acontecimientos indeseables en consecuencia a ello.

Al término de una revisión exhaustiva de definiciones con respecto al Control Interno se puede mencionar que es un sistema que permite a la institución tener visualización y control sobre aspectos administrativos y las operaciones diarias que realiza la institución, esto Control Interno son implementados con el objeto de disminuir el sesgo en la información, y reducir las pérdidas.

Al margen del Control Interno que se desee implementar para la mejora de la institución, existe un alto porcentaje de posibilidades de la aparición de situaciones inesperadas e indeseables para la institución, para estos posibles impases se hace prioritario la aplicación de un control preventivo, el que se encargara de prevenir y de esa forma acatar el proceso o inicio de gestión por parte de la institución.

El Control Interno es una parte importante de la administración de una organización. Comprende los planes, métodos y procedimientos utilizados para cumplir misiones, objetivos y objetivos y, al hacerlo, respalda la gestión basada en el rendimiento. El Control Interno también sirve como la primera línea de defensa para salvaguardar activos y prevenir y detectar errores y fraudes. En resumen, el Control Interno, que es sinónimo de control de gestión, ayuda a los gerentes de programas gubernamentales a lograr los resultados deseados a través de una administración eficaz de los recursos públicos según Walker.

El Control, Interno es explicado de modo extendido como un procedimiento llevado a cabo por la alta gerencia de una institución y por el resto del personal que este directamente relacionado en dicha entidad, este proceso esta esquematizado para brindar seguridad con prioridad en coadyuvar al alcance de los objetivos en cuanto a producción y productividad en las actividades de las instituciones.

La primera es referida a los objetivos básicos de la institución, en los que toma en cuenta las metas de rendimiento en cuanto a rentabilidad y brindar seguridad a

los recursos. La segunda esta direccionada a la estructuración y la presentación de estados de cuenta confiables. La tercera se ocupa de procurar que la institución acate las leyes y regulaciones a la que este sujeto dicha institución.

En concordancia con Fonseca Borja define a la auditoria Interna como un conglomerado de actos que efectuado por la alta directiva como lo son el consejo de administración, ejecutivos y otros directamente relacionados esto para brindar situaciones de seguridad con respecta al cumplimiento de objetivos trazados en cuanto a eficiencia y eficacia de operaciones, confianza en cuanto a los informes financieros y su cumplimiento dentro de las regulaciones y leyes que le sean aplicables.

Mientras que según Cashin & Neuwirt define al control interno como un conglomerado de actividades y aspectos técnicos por medio del cual se brinda seguridad a la directiva con aspectos que tienen que ver con los empleados de la misma organización mediante la observación y el control de la forma en que se lleva acabo de manera adecuada y si los informes son reflejo de la realidad de la institución o alguno esta fuera de los lineamientos preestablecidos.

La razón esencial de Control interno es coadyuvar al éxito en el alcance de a una administración efectiva y eficiente en el trabajo de cumplí con sus metas la empresa en su totalidad en conjunto con su partes anexas en concordancia con sus objetivos generales definidos y las metas que esta conlleva, los Control Interno tiene una variedad de objetivos claros de los cuales la generación de información certera sobre las operación de y patrimonio de acuerdo a sistemas de recogida y procesamiento de datos (Walker, 1999).

Soto T desarrolló su tesis con título Evaluación del Sistema de Control Interno de la Sub Gerencia de Logística para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja lo cual es contrario a los resultados obtenidos en la investigación toda vez que se concluye que el control interno baja los riesgo operativos en la municipalidad para el proceso de adquisiciones y al realizar el contrato de los docentes sin un previo control se evidencia irregularidades porque se realizó contrataciones sin saber que es una evaluación previa y simultánea por el cual se desconoce la importancia de la inversión y de la economía al realizar el

Ministerio de Educación contrataciones sin rigurosidad y filtro de control avalando la lucha contra la corrupción; por consiguiente las contrataciones de docentes sin legalidad se debe poner filtros al derecho de ser adjudicados y estos filtros deben ser rigurosos para acceder a un puesto sea de docente u otro puesto. Los filtros serán para que el Ministerio de Educación a través de las comisiones de contrata docente defiendan principios de transparencia, legalidad y veracidad y no permitir ingresar a contrataciones de docente a personas que no cumplen con los requisitos exigidos por ley por lo que se debe dar la capacitación permanente y la meritocracia y se debe ampliar a la gestión pública en resumen debe existir filtros de trayectoria profesional, integridad moral, capacitación y evaluación permanente a fin de bloquear contrataciones en el sector de educación a personas no reconocidas conforme a Ley.

**Describir y analizar la ejecución del contrato** de docentes basado en el control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local **de la Provincia de Satipo 2018.**

Que, la ejecución del contrato conlleva a la evaluación simultánea toda vez que la comisión de contrata docente mediante acta es adjudicada a los participantes por el cual se tiene contrataciones de docentes sin ningún tipo de filtro de calificación y al realizar el contrato de los docentes sin un previo control se evidencia irregularidades que es formulado desde el Ministerio de Educación porque se realizó contrataciones sin saber que es una evaluación previa y simultánea por el cual se desconoce la importancia de la inversión y de la economía que hace al contratar docentes por parte del Ministerio de Educación sin rigurosidad y filtro de control avalando la corrupción; por consiguiente las contrataciones de docentes sin legalidad se debe poner filtros al derecho a ser adjudicados y estos filtros deben ser rigurosos para acceder a un puesto de docente. Los filtros serán para que el Ministerio de Educación a través de las comisiones de contrata docente defiendan principios de transparencia, legalidad y veracidad y no permitir ingresar a contrataciones de docente a personas que no cumplen con los requisitos exigidos por ley por lo que se debe dar la capacitación permanente y la meritocracia y se debe ampliar a la gestión pública en resumen debe existir filtros de trayectoria profesional, integridad moral, capacitación y evaluación permanente a fin de

bloquear contrataciones en el sector de educación a personas no reconocidas conforme a Ley.

Por otro lado se tiene al investigador Aquipucho realizo su trabajo de investigación con el tema control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso-Callao, Periodo por el cual se demostró que el control Interno no es apropiado para la programación del plan anual, y tiene efecto negativo para la institución y su sistema es débil para los requerimientos técnicos y de tal modo en la municipalidad incide una manera negativa de ejecución contractual, tal que hay una deficiencia en la elaboración de un contrato.

Control interno posterior ocurre luego de que se ha concretado la actividad, proceso, transacción u operación con la cual se relacionan con lo que los subordinados tienen la obligación de presentar un informe en el fin de la gestión cuando llegue a término el cargo que se le encomendó, con estos sucesos se inicia y culmina la rendición de cuentas y se genera la disponibilidad de la información sobre el estado de la institución según Madrigal.

Control posterior interno es cuando la evaluación es realiza al culminar actos administrativos y es llevada a cabo mediante la auditoría Interna de cada organización ya que los controles Interno no tienen la capacidad de dar seguridad eficaz ni puede estar libre de equivocaciones ya que los aspectos de recurso humano pueden tener un efecto negativo en el control tanto en el ambiente interno como el externo.

El correcto funcionamiento del control Interno tiene dependencia de factores como el componente humano ya que puede ser afectado el criterio, negligencia y corrupción. Razón por la cual incluso en el caso que se pueda controlar la integridad y competencias de los empleados mediante rigurosa selección y entrenamiento especializado estas pueden ser afectadas por factores internos o externos de la institución. Incluso si los empleados no tienen idea de sus obligaciones o no lo toman en cuenta Control Interno tendrá como resultado un desarrollo ineficiente.

La eficiencia del control interno puede tener un impacto por parte de las actividades del ámbito externo e interno en respuesta a esto el titular de la

institución debe evaluar periódicamente el control interno, dar información a los empleados sobre los cambios que se realizan y respetar dichos cambios dando un buen ejemplo.

Es así que podemos concluir que un sistema de controles no proporciona una garantía absoluta de ejecución de metas de una organización. En cambio, hay varias limitaciones inherentes en cualquier sistema que reducen el nivel de seguridad según Van y estas limitaciones inherentes son de colusión o error humano ya que el Control Gubernamental consiste en la verificación periódica del resultado de la gestión pública, a la luz del grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía que hayan exhibido en el uso de los recursos públicos.

La Contraloría General de la República, en el ejercicio de sus funciones, adoptó documento por el cual se determinan principios, normas y procedimientos por el cual el control, interno es explicado de modo extendido como un procedimiento llevado a cabo por la alta gerencia de una institución y por el resto del personal que este directamente relacionado en dicha entidad, este proceso esta esquematizado para brindar seguridad con prioridad en coadyuvar al alcance de los objetivos en cuanto a producción y productividad en las actividades de las instituciones.

En concordancia según Fonseca define a la Auditoria Interna como un conglomerado de actos que efectuado por la alta directiva como lo son el consejo de administración, ejecutivos y otros directamente relacionados esto para brindar situaciones de seguridad con respecta al cumplimiento de objetivos trazados en cuanto a eficiencia y eficacia de operaciones, confianza en cuanto a los informes financieros y su cumplimiento dentro de las regulaciones y leyes que le sean aplicables.

Según Álvarez define al Control Interno como un conglomerado de planeaciones, procesos, normativas, métodos y políticas organizacionales que tiene como prioridad el salvaguardo de la seguridad y el buen desempeño administrativo y operático así como promover y proveer de una gestión impecable que relaciona e incluye factores como las autoridades y el personal organizado, y con esto generar un proceso con la convicción de ser seguro para alcanzar los objetivos trazados, también se le considera como un despliegue de actividades

continúa que es ejecutado por medio de un equipo unificado en el que se encuentra la gerencia de la institución y la dirección y el personal de dicha institución para brindar y coadyuvar en un ambiente de confianza y seguridad en las actividades encomendadas.

El requerimiento en la actualidad para afianzar los procedimientos, actividades y operaciones en las instituciones, ha permitido un cambio de manera significativa en lo que a la auditoría respecta y en el rol importante que tiene en dicha institución. Razón por la cual definimos a Control Interno como: Un plan de organización, métodos, medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa o institución para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos, promover la eficiencia operante y por ende a la obtención de los objetivos.”. Sin embargo, estos procesos deben estar bajo estándares preestablecidos que rijan el buen funcionamiento, estas normas definen el nivel mínimo de calidad aceptable para el Control Interno en el estado y generan la base contra la cual se debe evaluar el control interno. Estos estándares se aplican a todos los aspectos de las operaciones de una agencia: programática, financiera y de cumplimiento.

Sin embargo, no están destinados a limitar o interferir con la autoridad debidamente otorgada relacionada con la legislación en desarrollo, la elaboración de normas u otras políticas discrecionales en una agencia. Estas normas proporcionan un marco general. Al implementar estos estándares, la administración es el que tiene de estructurar las políticas, los procesos y las prácticas que sean acorde a sus operaciones de agencia y asegurarse de que estén integrados y sean parte integral de las operaciones según Walker.

El Control Interno es una parte importante de la administración de una organización. Comprende los planes, métodos y procedimientos utilizados para cumplir misiones, objetivos y objetivos y, al hacerlo, respalda la gestión basada en el rendimiento. El Control Interno también sirve como la primera línea de defensa para salvaguardar activos y prevenir y detectar errores y fraudes. En resumen, el Control Interno, que es sinónimo de control de gestión, ayuda a los gerentes de programas gubernamentales a lograr los resultados deseados a través de una administración eficaz de los recursos públicos



Walker suscribe que el control interno debe dar seguridad de que metas de la agencia se están logrando en las siguientes categorías siendo la producción y productividad de las operaciones, confianza en informes financieros, incluidos sobre la ejecución del presupuesto entre otros para uso interno y externo, ejecución de las regulaciones y leyes aplicables, coadyuvar al cumplimiento de las metas trazadas, planes metas, políticas que la institución convenga, impedir y aminorar situaciones de fraude. Un subconjunto de estos objetivos es la protección de los activos. El control interno debe diseñarse para dar seguridad en aspectos de prevención o la adquisición, el uso no autorizados de los activos de una agencia.

La supervisión, busca llevar a cabo acciones de prevención y monitoreo para el cumplimiento de los objetivos institucionales. Revisar y verificar las medidas de control interno implementadas y ver que los órganos y personal de la administración efectúen auto evaluaciones para el mayor desarrollo del control interno e informen sobre cualquier desviación o deficiencia. Componentes son los reconocidos internacionalmente por las principales organizaciones mundiales especializadas en materia de control interno y, si bien su denominación y elementos conformantes pueden admitir variantes, su utilización facilita la implantación estandarizada de la estructura de control interno en las entidades del Estado, contribuyendo igualmente a su ordenada, uniforme e integral evaluación por los órganos de control competentes. Conforme a lo anterior, la evaluación del sistema de control interno es el proceso mediante el cual se determina el grado de eficacia y de eficiencia con que se cumplen los elementos y la estructura del sistema de control interno institucional, para asegurar el cumplimiento de los objetivos del control interno institucional; dicha evaluación se efectúa por medio de la encuesta de autoevaluación por nivel de control interno, que es la herramienta que aplican los servidores públicos de una institución, en el ámbito de su competencia por nivel de control interno para conocer los avances en el establecimiento y actualización de los elementos del sistema de control interno institucional.

Por lo expuesto las políticas de control son las medidas, pautas, parámetros que debe seguir el personal que desarrolla las actividades de control. En el desarrollo y cumplimiento de sus funciones, las servidoras y servidores observarán las políticas generales y las específicas aplicables a sus respectivas áreas de

trabajo, que hayan sido emitidas y divulgadas por la máxima autoridad y directivos de la entidad, quienes además instaurarán medidas y mecanismos propicios para fomentar la adhesión a las políticas por ellos emitidas. Las entidades públicas deberán adoptar y ajustar su organización interna teniendo en cuenta las orientaciones y decisiones de orden político que incidan sobre la administración pública, como, por ejemplo, la descentralización, desconcentración y delegación administrativa.

La Contraloría General de la República, en el ejercicio de sus funciones, adoptó el Manual General y el sistema administrativo es el conjunto de órganos u organismos que actúan de manera coordinada con la finalidad de obtener un fin común. Es una suma organizada de normas, órganos y procesos destinados a proveer a la administración de insumos para cumplir su labor de manera eficiente. Normalmente, un sistema administrativo posee un ente rector, el cual se encuentra encargado de la labor de coordinación al interior del sistema.

Se argumenta que el Control Interno es un proceso complejo con respecto a los sectores públicos y privados, realizado por la gerencia y los empleados de una organización, y establecido para la definición de riesgos y para obtener una certeza razonable. Se dice que el propósito del CI es el hecho de que respalda a una organización en la aplicación de regulaciones y leyes relevantes; efectuar sus deberes contables o informes; y el logro de sus objetivos estratégicos, que incluyen la protección de los recursos de la entidad contra pérdidas y usos indebidos según Kamau.

También es definido como conjunto de procesos, prácticas y políticas de organización que tienen como objetivo primordial, el brindar un ambiente de confianza en el que se logre alcanzar los objetivos trazados y se pueda prevenir sucesos indeseables o en su defecto sean detectados y corregidos de manera oportuna según Estupiñán también denominados estándares establecidos para mejorar la rendición de cuentas, preparar mejor a una organización para entornos cambiantes y abordar áreas de mayor riesgo de mala administración según Chang ya que el control posterior interno se realiza al culminar actos administrativas que es llevada a cabo mediante la auditoría Interna de cada organización.

## **V.- CONCLUSIONES**

1.- El control interno se dio de manera débil en el proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo debido a que el proceso de control interno no se encuentra instalado en todos los niveles de organización dentro de la entidad por el cual no se ha cumplido las metas establecidas por la entidad, recurriendo a la contratación de docentes sin perfiles necesarios induciendo el administrado en el acto de corrupción en el proceso de contratación docentes 2018.

2.- El control interno contribuyó de manera débil en la planificación del proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo debido que no se tuvo una planificación con criterios a efecto de realizar un control previo con un auditor interno y externo por lo que se debe entender que la deficiencia de la planificación es por falta de una decisión política del estado en el proceso de contratación docentes 2018.

3.- El control interno contribuyó de manera débil en las actuaciones preparatorias del proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo, debido a que el control interno debe ser un proceso continuo y dinámico que influye en la toma de decisiones en todas las áreas de la entidad involucrando la fase que comprende a las actuaciones preparatorias dentro del proceso de contratación del personal docente 2018.

4.- El control interno contribuyó de manera débil en los métodos de contratación en el proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo debido que la entidad y el ministerio de educación no tiene un registro único para su verificación y autenticidad de los títulos de los Institutos de educación superior pedagógico y tecnológicos.

5.- El control interno contribuyó de manera débil en el contrato del proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo debido que no existe un control y registro a nivel nacional de sanciones administrativas y judiciales a docentes existiendo una declaración jurada que reemplaza a la veracidad de dichos documentos que presentan los participantes y por evaluación posterior se realizó su revisión por muestreo.

6.- El control interno contribuyó de manera débil en la ejecución del contrato del personal docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo debido que se tuvo contratos sin ningún tipo de filtros de calificación con perfiles adecuados al puesto es decir sin una evaluación previa y simultánea existiendo deficiencias de política de estado.

## **VI.-RECOMENDACIONES**

1.- Se deben implementar medidas correctivas a fin de mejorar el control interno, siendo esta una herramienta de gestión gerencial, que se efectúe en todos los niveles de gestión de la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo, a fin de evitar mayores riesgos que impidan el cumplimiento de las metas en la entidad.

2.- Se debe establecer en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo una planificación con control previo en el proceso de contratación docente a efecto de poder realizar una evaluación más rigurosa con parámetros legales y técnicos a fin de garantizar el reclutamiento de profesionales con perfiles adecuados a la especialidad.

3.- Se debe mejorar los procesos de contratación a docentes, generando mejores y confiables filtros para la contratación a docentes a una plaza vacante en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo, con un proceso adecuado que garantiza la adjudicación a una contrata.

4.- Se debe mejorar la política contractual, ya que se evidenció que los trabajadores no consideran eficaz la forma de suscripción del contrato, así como la ejecución de estos, buscando de esta forma una mejor aceptación por parte de los docentes que postulan a una plaza vacante.

5.-Se propone que la adjudicación de las plazas vacantes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo debe ser por un sistema de control interno a través de un plan de contrataciones a docentes en los diferentes niveles de educación básica Regular y productiva con un debido procedimiento que exige los parámetros legales a fin de no vulnera el debido proceso y el derecho a la defensa de los postulantes.

6.- Se propone que la ejecución del contrato del personal docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo debe realizarse mediante filtros de calificación con perfiles adecuados al puesto es decir con una evaluación previa, simultánea y posterior y de manera articulada con políticas públicas de estado.

## **VII.-PROPUESTA**

## **PLAN DE IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO Y EXTERNO EN LA CONTRATACIÓN DE DOCENTES EN LOS DIFERENTES NIVELES DE EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR Y EDUCACIÓN BÁSICA ALTERNATIVA Y ACOMPAÑANTES EN GESTION PEDAGOGICA EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE SATIPO.**

Que, después de analizar las categorías y las subcategorías se tiene que tener en cuenta la gestión del instrumento del sistema de control Interno en la entidad por el cual la administración proporcione apropiadamente una organización que mejore su desenvolvimiento de tal verificación y para efectivizar la propuesta las entidades públicas en este caso las Unidades de Gestión Educativa Local debe elaborar un **Plan Anual de Contrataciones a docentes en las Institución Educativas Publicas en los diferentes niveles por el cual debe ser Aprobado el Plan de Contracción a docentes mediante acto resolutivo siendo un plan** de acción con actividades de control previo, simultáneo y posterior.

Después de la aprobación del Plan de Contrataciones a docentes debe ser emitido el acto Resolutivo y de aquellos docentes inscritos en el ámbito Local por el cual postulan en la primera etapa del concurso nacional a una plaza docente debe pasar al filtro de cruce de información para su verificación de la autenticidad del título profesional.

El área que se encarga de la Contratación a docentes es el comisionado de asegurar la ejecución de esta tarea. La difusión del Plan Anual de Contrataciones a docentes debe ser ejecutado en un periodo no mayor de 5 día hábiles.

### **Designación del Comité Especial para la contratación a docentes.**

El único autorizado es el encargado de la entidad o el funcionario que este asumiendo de tales facultades, será quien designe a los miembros titulares y suplentes del Comité Especial según Carranza

### **Formalidad para que se designe al Comité Especial de contratas a docentes.**

Sobre la designación debe ser mediante un documento escrito, precisando los datos completos de los convocados como titulares y suplentes; indicando quien

será el presidente y notificar correctamente a cada uno de los miembros según Carranza

**En caso no se cuente con un especialista, se tiene la posibilidad de convocar a un profesional de otra institución a fin de garantizar la imparcialidad.**

**Expertos que no trabajen en la Entidad.**

Es acertado indicar que pueden participar expertos independientes para integrar el Comité Especial de contrata a docentes, sin importar si son personas naturales o jurídicas.

**El Comité Especial de contrata a docente podría cambiar de oficio los requerimientos para un proceso de selección a una plaza docente con mayor rigurosidad en lo que corresponde a sus perfiles académicos.**

El Comité especial no puede por ningún motivo modificar de oficio los procedimientos para la ejecución de la contrata.

**Las actuaciones del Comité Especial ante la incertidumbre para con la autenticidad de la documentación propuesta debe ser rígido y ante estas situaciones se comunicará del suceso al ente o institución que se le atribuye el proceso de contratación para que de forma diligente la fiscalización correspondiente, cabe mencionar que el proceso de selección de profesionales no se suspendiera.**

El Comité Especial, es el encargado de la elaboración del procedimiento del proceso de selección de los docentes a una plaza vacante según Alvarado, considerando lo siguiente:

La información de situación académica de los postulantes de Institutos de Educación Superior no universitaria contenida en los Expediente de Contratación docente debe ser rigurosamente evaluado por el sistema Integrado de Gestión de Educación Superior del Ministerio de Educación siendo una información pública sin restricciones de clave y contraseña y código de seguridad a razón que no tenga dificultades el órgano descentralizado en las UGELs al momento de verificación el título de los participantes en los Institutos de Educación Superior y Pedagógicos así como el de los grados y títulos universitarios que se puede verificar en la

SUNEDU; lo cual se debe priorizar de los Institutos Pedagógicos Públicos y Privados así como de los tecnológicos porque no se tiene un control previo de los registros de los SIGES.

#### Métodos de Contratación

En la actualidad se presenta métodos para las contrataciones a docentes en las Instituciones Públicas en los diferentes niveles de educación a través del sistema de control interno según Carranza.

#### El Concurso Público

En este caso la entidad debe decidir por esta forma de contratar a docentes cuando ya se tiene verificado los títulos en el sistema Integral de Gestión de Educación Superior del Ministerio de Educación SIGES ya que debe existir un registro de información del proceso académico de los Institutos de Educación Superior Pedagógico y Tecnológico por el cual la comisión de contrata docente debe verificar sin restricciones de usuario clave y código de seguridad por ser un proceso abierto y público ya que se puede verificar los perfiles de los profesionales por el cual se tiene la veracidad de la situación académica similar como la SUNEDU

El enfoque moderno establecido por Landsittel y Ayaipoma es la que se aplicara como componentes del sistema Control Interno y tienen relación entre ellos y que lo integran una variedad durante la gestión. Razón por la que Los lineamientos aplicables al control Interno son los siguientes.

El autocontrol en el cual el personal designado en la comisión de contrata docente y todo ente que esté relacionado directamente con la Unidad de Gestión Educativa de Satipo tiene el deber de diagnosticar las posibles deficiencias que se tuvo al momento de contratar al docente y realizar acciones para la mejoría en el desarrollo de dicho contrato lo que se tuvo de manera deficiente con la prioridad de lograr metas de contrato eficientes.

La autorregulación es la habilidad de la institución para aplicar metodologías o procesos que puedan mejorar, asegurar y coadyuvar con la transparencia y seguridad de la contrata docente, actividades y procedimientos que realice la Unidad de Gestión Educativa de Satipo.



La autogestión es la capacidad de la Unidad de Gestión Educativa de Satipo y su competencia para evaluar, coordinar, ejecutar y planificar los procesos y actividades sujetos a la normativa en lo que corresponde a la contrata docente con eficiencia en la que se encuentren y las metas que requieren ser alcanzadas con un contrato de verificación de documentos reales previo proceso de entrevista y cruce de información a efecto de determinar la veracidad y autenticidad de dichos documentos.

La organización del Control Interno debe ser admitido por el Ministerio de Educación derivando las facultades a la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo a fin de tomar en cuenta la administración, supervisión y dirección de sus componentes para ello se integrará niveles de control de evaluación, operativa y estratégica.

Los componentes del sistema Control Interno tienen relación entre ellos. Razón por la que será organizado de la siguiente manera:

Ambiente de Control por el cual debe estar integrada por la capacidad del personal que conforma la comisión de contrata docente y valores, la forma de realizar la gestión, los lineamientos y la capacidad de organizarse en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo optando que el reclutamiento de los profesionales es lo fundamental para la educación de los estudiantes.

Evaluación de riesgos al realizar contrataciones contrarias a los requisitos de Ley como el uso de documentos que no son verdadera siendo incierto se tiene grandes posibilidades de riesgo o daño a la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo, trazan por la cual es importante que previamente sean analizados los metas y objetivos que se prevé llegar, para con ello se pueda brindar un enfoque en la que se toman por un lado los objetivos y los riesgos que este conlleva razón por la cual es crucial cuantificar riesgos que conlleva un objetivo.

Actividades de control se refiere al filtro de los títulos otorgados por los institutos superiores pedagógicos y tecnológicos y estos procedimientos esta estructuradas con la meta de salvaguardar el buen funcionamiento y la aplicación correcta de las instrucciones dadas, estas actividades generan un procedimiento para tomar las medidas que sean necesarias en el caso se encuentra en una

situación de riesgo, esta actividad es inherente y aplicable a todos los niveles que la Unidad de Gestión Educativa Local tenga.

Información y Comunicación viene a ser un apartado y tiene como objetivo primordial el de salvaguardar y coadyuvar al correcto flujo de información para después pasar por un correcto procesamiento debiendo realzar el cruce de información sobre la veracidad de dicho documento (Titulo de los Instituto Superiores y Tecnológicos sea Público y Privado de igual forma a nivel interna pasar a todo las áreas y al tomar este enfoque el personal y la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo debe generar un ambiente de transparencia y seguridad que permitirá el cumplimiento de las obligaciones de los entes relacionados con la institución y sus objetivos.

Supervisión por el cual el Control Interno requiere de un ente supervisor que corrobore el correcto funcionamiento y el alcance de los objetivos trazados por la institución. Esto es logrado mediante actividades permanentes, esta integra tanto procesos cotidianos de la dirección como procedimiento y hechos que son realizados por el personal en la institución. La magnitud y la reiteración dependerán directamente de las deficiencias en el Control Interno que hayan sido identificadas, riesgo y la eficiencia del personal en lograr las metas establecidas. Los aspectos detectados deberán ser elevados a la alta dirección para su posterior resolución.

Según Caballero menciona que esta labor puede ser realizada por un ente perteneciente a la institución (**auditor interno**) o por un ente externo a la institución Ministerio de Educación (auditor externo). Este ente de tomar en cuenta que tener la certeza que el sistema de Control Interno es adecuado antes de la aplicación es una suposición errada. Hallar deficiencias en el Control Interno puede generar la invalidez de las actividades realizadas por el auditor hasta ese momento, en razón de ello implementar la etapa de aplicación del procedimiento de trabajo el auditor tendrá que verificar y ahondar en el Control Interno de las entidades.

**METODOLOGÍA PARA VALIDAR UN CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE SATIPO REQUIERE DE LOS SIGUIENTES PASOS:**

- 1.- Registrar los datos de los participantes en el Sistema Integrado de Gestión de Educación Superior DIGES Ministerio de Educación sin restricciones de usuario y clave y el código de seguridad a fin de verificar su veracidad del título profesional.
- 2.- Verificación de los expedientes registrados y revisión física como corresponde por niveles por parte de la comisión de contrata docente con transparencia y legalidad.
- 3.- Investigación a través de cruce de información para ver su autenticidad y originalidad de dicho documento administrativo como experiencias, boletas de pago, diplomados y capacitaciones conforme al Anexo 4 del Decreto Supremo N° 01-2017 MINEDU.
- 4.- Control simultaneo de contrato en la que se realiza calificación y evaluación (entrevista a los postulantes en referencia a su situación académica y trayectoria profesional.)
- 5.- Aprobación del contrato es la emisión del acto administrativo por el cual se debe considerar causales de resolución sin proceso administrativo por haber omitido la veracidad de la información conforme al Art.49 del Texto Único Ordenado de la Ley N° 27444 Ley del Procedimiento Administrativo.
- 6- Auditoria interna (Auditor interno) Debe ser el profesional idóneo que por el amparo del TUO de la Ley de Procedimiento Administrativo Art. 33 debe realizar la evaluación posterior sin ninguna restricción y cumplir su trabajo de manera eficiente con transparencia y lealtad.

La contrata en primera etapa a nivel local, regional y nacional debe ser de manera inmediata a docentes toda vez que los registros de los títulos debe ser inscrito en las DRE y supervisado por el Ministerio de Educación lo cual no sucede existiendo títulos registrados sin procedimiento de legalidad por ello debe ser la verificación de los títulos de los institutos pedagógicos y tecnológicos de manera pública sin restricciones de usuarios, clave y código de seguridad por ello se debe utilizar fichas técnicas y estén anexados a la siguiente propuesta y para las contrataciones excepcionales se debe realizar con **contrataciones directas a través del cruce de información en función al** plan de contratación a docentes en el transcurso de

doce días hábiles después de la publicación y debe pasar a ser adjudicada y pasar a firmarse el contrato. Durante tal periodo:

- a) El docente que tiene puntaje aprobado para el puesto debe presentar el total de la documentación requerida para una nueva verificación de la situación académica y de experiencia profesional.
- b) La comisión de contrata docente de la UGEL Satipo observa de aquellos documentos que presentó el postulante y no es convincente de su veracidad y en el día realiza cruce de información a la entidad que le emitió dicho documento para su autenticidad como exige la Ley.
- c) El docente observado que haya subsanado con levantar las observaciones en el término propuesto por la comisión queda apto para la contrata requerida con la contingencia de evaluación posterior de acuerdo al Art. 33 del TUO de la Ley Procedimiento Administrativo General
- d) **El ganador de la plaza que no se presenta dentro del plazo** pierde la plaza la entidad llama al participante que ocupó el segundo lugar y así sucesivamente se continuará con la adjudicación de las plazas en etapas excepcionales

## VIII.-REFERENCIAS

- Achim, B. (2014). Accounting and Administrative Controls. *The United Republic of Tanzania*.
- Alvarez Illanes, J. (2007). Sistema y Procedimientos Contables.
- Aquipucho, L. (2015). *Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso-Callao, Periodo: 2010-2012*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Ayaipoma, M. (2016). *Ley del Control Interno de las Entidades del Estado*. Lima: Congreso de la Republica de Perú
- Bañol (2015) *Diagnóstico y evaluación de la situación económica y financiera de ASPROACOL S.A.*
- Bañol, (2008) Estructura organizacional adecuada para desarrollar su actividad comercial.
- Bejarano, P. (1975). Statements on Auditing Standars . *Apuntes de Auditoria y finanzas*.
- Bermúdez, (2014) *Propuesta de un Sistema para los Procesos Administrativos y Contables basado en la Reingeniería como herramienta de calidad en los procesos de la empresa Distribuidora FILCA, C.A. Maturín Edo. Monagas*.
- Bermúdez, (2011) *Situación financiera de una empresa que brinda a sus directivos información valiosa que permita corregir fallas*.
- Belli, G. (2015). Nonexperimental quantitative Research. *K4Health. Knowledge for health*, 59-77.
- Bustos (2015) *Recursos humanos y empresa en Chile*
- Bruce, P. (2012). Auditing Standards Board Strategic Plan. *American Institute of Certified Public Accountants*.
- Caballero , B. (JULIO de 2002). Informativo Auditoria . *1ra Quincena*.

- Canelos, F. (2013). *Ética y Trransparencia: Fundamentos, Contexto Normativo y Aplicación del Control Interno en la Gestión y Contratación Pública*. Quito-Ecuador: Instituto de Altos Estudios Nacionales Universidad de Postgrado del Estado.
- Candelario, J. (2015) *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal, Estado de Mérida*.
- Carrasco, B. (2017). *Sistema de Control Interno y los Procesos de Contrataciones del Gobierno Regional del Callao, 2016*. Lima : Universidad Cesar Vallejo.
- Cashin, & Neuwirth. (1997). Manual de Auditoria.
- Cassasus, (2000) *La administración y el talento político para encausar los planes en la administración de la entidad*.
- Catácora. (1996). Sistemas y Procedimientos Contable
- Chang, P. (2013). Analysis of contracting processes, internal controls, and procurement fraud schemes. *Calhoun*, 1-90.
- Chumbimuni, A. (2012). *Evaluación de los Riesgos de Control Interno en las Contrataciones en la UNCP: 2005-2010*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Congreso de la Republica Ley N° 30328 Ley que establece medida educativa y dicta otras disposiciones que señala que el contrato de Servicio Docente.
- Contreras, E. (1995). Manual del Auditor.
- Council, A. (2012). Financial Internal Control Policy. *Financial Internal Control Procedure*, 1-3.
- Cruz, O. (2012). *Eficacia del Sistema de Control Interno en Contrataciones de Bienes y Servicios del Estado en la Unidad de Logística del Hospital la Caleta de Chimbote*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.

- De León, P. (30 de Noviembre de 2016). *Hacia un concepto de transparencia: Orígenes e Importancia*. Obtenido de <http://ca-bi.com/blackbox/wp-content/uploads/downloads/2012/08/Transparencia1.pdf>
- Enriquez, V. (1998). Resolución de contraloría N° 072-98-CG. *Ministerio de Salud*, 1-50.
- Estupiñan Gaitan, R. (2006). administración o gestion de riesgos e.r.m. y la auditoria interna. 34-37.
- Fonseca Borja, R. (2008). Auditoria interna, un enfoque moderno de planificación, ejecución y control.
- Gagliardi (2014) *Evaluaciones del sistema de control interno en el Poder Ejecutivo Nacional, Buenos Aires*
- González, J. (2016). *Docsity*. Obtenido de Docsity: <https://www.docsity.com/es/acopio-de-datos/649128/>
- Huamali, R., & Ricaldi, E. (2016). *Implementacion de Control Interno Según la Ley Sarbanes Oxley Sección 404 y su Efecto en la Gestión Financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú, 2014*. Huancayo: Universidad Peruana los Andes.
- Jimenez, A. (2017). *Medidas de Intervencion para la Ejecución y Actividades Seguras en el Contrato de Concención N° 911T Localizado en la Vereda Pueblo Viejo, Municipio de Cucunuba, Departamento de Cundinamarca*. Huancavelica: Universidad Nacional de Huancavelica.
- Kamau, P. (2015). Effect of internal control systems on procurement procurement in constituency development funded projects. *International journal of economics, commerce and management*, 1173-1188.
- Landsittel, D. (2013). International Control - Integrated Framework. *Committee of Sponsoring of the Treadway Commission*, 1-20.
- Layme, E. (2015). Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de

la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014. *Universidad Jose carlos Mariategui*.

Ley Organica del sistema nacional de control y de la contraloria General de la Republica N° 27785.

Lucin, C. (2012). *Sistematización de los Procedimientos en la Planificación Preliminar y Específica para los Exámenes de Auditorías en una Entidad Pública y Base para la Toma de Decisiones*. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

Maurera, (2016) *Diseño de un sistema de control financiero y de operaciones para la empresa construcciones y servicios HAEFE, C.A*

Madrigal, G. (2011). Actividades de control. *Contraloria General de la Republica*.

Manríquez (2016) *El principio de control administrativo en el contrato de concesión de obra pública*.

Melo, P., & Uribe, M. (2017). *Propuesta de Procedimientos de Control Interno Contable para la Empresa Sajoma S.A.S*. Santiago: Universidad Javeriana  
Mendoza, (2012) *La administración pública y el poder político*.

Ministerio de Educación Decreto Supremo N° 01-2017 ED

Mireya, (2007) *Los procesos administrativos aplicados en la entidad pública*.

Molina, A. (2012). *Propuesta de Mejoramiento a los Procedimientos de Control Interno en el Ámbito de la Contratación Pública de Bienes. Caso Sucursal Mayor del Instituto Ecuatoriano de Credito Educativos y Becas (IECE) Guayaquil*. Quito-Ecuador: Universidad Central del Ecuador.

Morelo (2011) *El Control Interno juega partes relevantes en la Administración Pública*.

Niño, V. (2011). *Metodología de la investigación*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.

Pérez, (2006) *Política Pública que acelerar el crecimiento económico*



- Puerta (2017) *Control Interno y Procesos de Contrataciones según el Personal de Logística del Hospital Nacional Dos de Mayo-Lima, 2016*
- Rebina, (2015) *Control Gubernamental* en concordancia con la ley N° 27785.
- Salazar, E., & Apacclla, M. (2016). *Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Yauli-Huancavelica 2015*. Huancavelica: Universidad Nacional de Huancavelica.
- Santa, M. (2014). *El Contro Interno basado en el modelo COSO*. *Revista de Investigación de Contabilidad*, 38-40.
- Soto, T. (2016). *Evaluación del Sistema de Control Interno de la Sub Gerencia de Logistica para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja*. Huancayo: Universidad Peruana los Andes.
- Sotomayor (2015) *El control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú*.
- Ticllasuca, E. (2017). *El Control Interno y su Influencia en el Desarrollo de la Oficina de Logistica de la Universidad Nacional de Huancavelica*. Huancavelica: Universidad Nacional de Huancavelica.
- Valderrama, S. (2002). *Pasos para elaborar proyectos de investigacion cientifica*. Lima, Perú: San Marcos.
- Valderrama, S. (2002). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. Lima, Perú: San Marcos.
- Valencia, R. (2016). *Metodología para la Implementación de Principios de Control Interno, Evaluación y Auditoria al Proceso de Abastecimiento y Distribución de Combustibles para el Sector Automotriz en una Empresa Comercializadora de Combustibles*. Quito: Universidad Andina Simón Bolívar.
- Valladares, L. ( 2016). *Elementos para una conceptualización del derecho a la información*. Obtenido.

- Van, M. (2005). An Overview of Internal controls. *Benefits y Compensation Digest*, 22-25.
- Vansta, P. (2016). Guía para las normas de Control Interno del sector público. *Las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores*.
- Vera, G. (2016). *Analisis al Control Previo Aplicado a los Procesos de Contratación Pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Esmeraldas*. Ecuador: Universidad Católica del Ecuador.
- Vidal, F. (2017). *Control Interno y Contrataciones y Adquisiciones en la Municipalidad de los Olivos, 2016*. Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- Vílchez (2015) *Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Huamanga periodos 2014- 2015*.
- Walker, D. (1999). Standards for Internal Control in tije Federal Government. *Comptroller General of the United States*, 1-25.
- Watson, H. (2016). El control previo como instrumento para mejorar la efectividad en la contratacion publica: algunas estrategias en materia precottractual. *Universidad Santo Tomás*.
- Yaranga, E. (2017). *Diagnostico de la Calidad en la Supervisión de Obras Públicas Ejecutadas por el Gobierno Regional de Huancavelica en la Provincia de Huancavelica en los Años 2015-2016*. Huancavelica: Universidad Nacional de Huancavelica.

## **ANEXOS**

### **Anexo N° 01**

#### **GUIA DE ENTREVISTA**

- 1.- ¿Desde cuándo viene laborando y que documento acredita su condición de docente de la I.E. N° 31490 - Comunidad Nativa “Shanqui Bajo” del Distrito y Provincia de Satipo – Junín?
- 2.- ¿Qué puede decir del Título Profesional de Profesor en Educación Primaria del Instituto Superior Pedagógico Público “Gamaniel Blanco Murillo” de fecha 10 de agosto de 2007 mencionando como director de IESPP “Gamaniel Blanco Murillo” al Lic. Alejandro Salas Suarez y su representante de la DREP al Lic. Antonio Pozo Velita, SIENDO ELLO INCIERTO (...)”? ¿Qué tendría que decir? ¿Quién fue la persona que realizó sus trámites y finalmente le entregó su Título de Profesional de Profesora en Educación Inicial?
- 3.- Para que diga ¿Qué documentos sustentan la veracidad de su título de profesora emitido por el instituto superior pedagógico público “Gamaniel Blanco Murillo”?
- 4.-. Para que diga Ud. ¿Cómo obtiene Ud., su Título de Profesora emitido por el Instituto Superior Pedagógico Público “Gamaniel Blanco Murillo”?
- 5.- Para que diga Ud.: ¿Ha tenido Ud. denuncias anteriores respecto a los cargos que se le imputan en el presente proceso administrativo disciplinario?
- 6.- Para que diga Ud. Si tiene algo que agregar a su favor y que tenga relación con los hechos investigados, ejerciendo su libertad al derecho a la defensa.

.

## ANEXO N° 02

### VALIDEZ DE LOS INSTRUMENTOS

INFORME OPINIÓN DE EXPERTOS: PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y EXTERNO EN LA CONTRATACIÓN DE DOCENTES EN LOS DIFERENTES NIVELES DE EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR Y EDUCACIÓN BÁSICA ALTERNATIVA Y ACOMPAÑANTES EN GESTIÓN PEDAGÓGICA EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE SATIPO.

#### I.- DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del profesional experto: SALOME CONDORI, EUGENIO

1.2. Cargo e institución donde labora:

DOCENTE TUTOR DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD  
CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE – FILIAL SATIPO.

Nombre de la propuesta: Plan de implementación del control interno y externo en la contratación de docentes en los diferentes niveles de Educación Básica Regular y Educación Básica Alternativa y Acompañantes en Gestión Pedagógica en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo.

Título de la investigación: Impacto de los factores del control interno en el proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Satipo - 2018

1.3. Autor de la propuesta: Estudiante de doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad de la escuela de pos grado de la Universidad Cesar Vallejo.

#### II.- ASPECTOS DE VALIDACION:

CRITERIOS	INDICADORES	BUENO	REGULAR	EFICIENTE
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado	✓		
OBJETIVIDAD	Responde a objetos claros y precisos	✓		
ESTRUCTURA	El plan propuesto, muestra orden y organización, de lo que permite obtener información clara y precisa	✓		
PROFUNDIDAD	El plan ha sido construido recogiendo los elementos esenciales del paradigma de la complejidad	✓		
METODOLOGIA	El plan responde al propósito y al tipo de investigación	✓		

#### III.- VALORACIÓN- OPINION DE COMPLEJIDAD

- ( ☒ ) EL MODELO PUEDE SER APLICADO, TAL COMO ESTA ELABORADO.  
( ☒ ) EL MODELO DEBE SER MEJORADO ANTES DE SER APLICADO.

SUGERENCIAS:

.....*procede su aplicación*.....  
.....  
.....

Huancayo, 26 de Noviembre del 2018.



**Eugenio Salomé Condori**  
Dr. en Ciencias de la Educación

FIRMA DEL EVALUADOR

**INFORME OPINION DE EXPERTOS:** PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y EXTERNO EN LA CONTRATACIÓN DE DOCENTES EN LOS DIFERENTES NIVELES DE EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR Y EDUCACIÓN BÁSICA ALTERNATIVA Y ACOMPAÑANTES EN GESTIÓN PEDAGÓGICA EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE SATIPO.

**I.- DATOS GENERALES:**

1.1. Apellidos y Nombres del Profesional Experto: HUAMANCAJA ESPINOZA,  
MOISÉS

1.2. Cargo e Institución donde labora:

DOCENTE DE LA ESCUELA DE POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD  
CESAR VALLEJO.

Nombre de la Propuesta: Plan de implementación del control interno y externo en la contratación de docentes en los diferentes niveles de Educación Básica Regular y Educación Básica Alternativa y Acompañantes en Gestión Pedagógica en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo.

**Título de la Investigación:** Impacto de los factores del control interno en el proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Satipo-2018.

1.3.- Autor de la propuesta: Estudiante del doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad de la Escuela de Posgrado de la Universidad Cesar Vallejo.

**II.- ASPECTOS DE LA VALIDACIÓN:**

CRITERIOS	INDICADORES	BUENO	REGULAR	DEFICIENTE
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.	✓		
OBJETIVIDAD	Responde a objetivos claros y precisos.	✓		
ESTRUCTURA	El plan propuesto muestra orden y organización que lo permite obtener información clara y precisa.	✓		
PROFUNDIDAD	El plan ha sido construido recogiendo los elementos esenciales del	✓		

	paradigma de la complejidad.	✓		
METODOLOGIA	El plan responde al propósito y tipo de investigación.	✓		

( / ) El modelo puede ser aplicado tal como está elaborado.

( / ) El modelo debe ser mejorado de ser mejorado antes de ser aplicado.

SUGERENCIAS:

*Procedente su aplicación.*

Huancayo, 26 de noviembre del 2018

  
 **Dr. Rafael Chamorro Mejia**  
**DOCENTE POST GRADO UCV**

FIRMA DEL EVALUADOR

**INFORME OPINION DE EXPERTOS:** PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y EXTERNO EN LA CONTRATACIÓN DE DOCENTES EN LOS DIFERENTES NIVELES DE EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR Y EDUCACIÓN BÁSICA ALTERNATIVA Y ACOMPAÑANTES EN GESTIÓN PEDAGÓGICA EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE SATIPO.

**I.- DATOS GENERALES:**

1.1. Apellidos y Nombres del Profesional Experto: CHAMORRO MEJIA,  
RAFAEL.

1.2. Cargo e Institución donde labora:

DOCENTE DE LA ESCUELA DE POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD  
CESAR VALLEJO.

Nombre de la Propuesta: Plan de implementación del control interno y externo en la contratación de docentes en los diferentes niveles de Educación Básica Regular y Educación Básica Alternativa y Acompañantes en Gestión Pedagógica en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo.

**Título de la Investigación:** Impacto de los factores del control interno en el proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Satipo-2018.

1.3.- Autor de la propuesta: Estudiante del doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad de la Escuela de Posgrado de la Universidad Cesar Vallejo.

**II.- ASPECTOS DE LA VALIDACIÓN:**

CRITERIOS	INDICADORES	BUENO	REGULAR	DEFICIENTE
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.	✓		
OBJETIVIDAD	Responde a objetivos claros y precisos.	✓		
ESTRUCTURA	El plan propuesto muestra orden y organización que lo permite obtener información clara y precisa.	✓		
PROFUNDIDAD	El plan ha sido construido recogiendo los elementos esenciales del	✓		



	paradigma de la complejidad.	✓		
METODOLOGIA	El plan responde al propósito y tipo de investigación.	✓		

(☒) El modelo puede ser aplicado tal como está elaborado.

(☒) El modelo debe ser mejorado de ser mejorado antes de ser aplicado.

SUGERENCIAS:

*PROCEDENTE SU APLICACIÓN.*

Huancayo, 26 de noviembre del 2018

  
FIRMA DEL EVALUADOR

### ANEXO N° 03

#### MATRIZ DE CONSISTENCIA

**TITULO DE LA TESIS:** Impacto de los Factores del Control Interno en el Proceso de Contratación a Docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de la Provincia de Satipo-2018

**TESISTA:** Mg. Castillo Mendoza, Helsides Leandro

PROBLEMAS	OBJETIVOS	CATEGORÍA Y SUBCATEGORÍA	MÉTODO
<p>Problema General</p> <p>¿De qué manera se dio el impacto de los factores del control interno en el proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de la Provincia de Satipo, 2018?</p> <p><b>Problema específico</b></p> <p><b>1.-</b> ¿De qué manera se dio el control Interno en la planificación del proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo durante el periodo 2018?</p> <p><b>2.-</b> ¿De qué manera se dio el control Interno en las actuaciones preparatorias del proceso</p>	<p>Objetivo General:</p> <p>Describir e interpretar el impacto de los factores del control interno en el proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de la Provincia de Satipo 2018</p> <p><b>Objetivos Específicos.</b></p> <p><b>1.-</b> Describir el control Interno en la planificación del proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo durante el periodo 2018</p> <p><b>2.-</b> Describir el Control Interno en las actuaciones preparatorias del proceso de contratación a</p>	<p>Categoría</p> <p><b>Control Interno</b></p> <p><b>Sub categoría</b></p> <p>Control previo</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión y seguimiento</p>	<p>Diseño del estudio: Cualitativo.</p> <p>Población: constituida por dieciséis casos.</p> <p>Muestra. Un solo caso</p> <p>Técnica: Entrevista</p> <p>Instrumento: Guía de entrevista</p> <p>Validación del instrumento:</p>

de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo durante el periodo 2018?	docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo durante el periodo 2018	<b>Proceso de contratación docente</b>	constituido por un experto.
<b>3.-</b> ¿De qué manera se dio el control interno en los métodos de contratación del proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo durante el periodo 2018?	<b>3.-</b> Describir el control interno en los métodos de contratación del proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo durante el periodo 2018.	<b>Subcategoría</b>	Confiabilidad: Con indicadores bueno.
<b>4.-</b> ¿De qué manera se dio el control interno en el contrato del proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo durante el periodo 2018?	<b>4.-</b> Describir el control interno en el contrato del proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo durante el periodo 2018	Planificación	Método de análisis con un enfoque cualitativo.
<b>5.-</b> ¿De qué manera se dio el control interno en la ejecución del contrato del proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo durante el periodo 2018?	<b>5.-</b> Describir el control interno en la ejecución del contrato del proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de Satipo durante el periodo 2018	Actuaciones Preparatorias	Aspecto Ético respetando los principios de la investigación.
		Métodos de contratación	
		Contrato	
		Ejecución del contrato	

## ANEXO N° 04

### Constancia de Aplicación del trabajo de Investigación otorgado por el Director de la UGEL Satipo Mg. Rubén Ismael Soria Bustamante



DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN  
Unidad de Gestión Educativa Local - Satipo



*"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"*  
*"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"*

#### CONSTANCIA DE APLICACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

EL DIRECTOR DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE LA  
PROVINCIA DE SATIPO

#### HACE CONSTAR:

Que, el Dr. Helsides Leandro Castillo Mendoza encargado del área de Asesoría Legal de la UGEL –Satipo por el espacio de tiempo de su permanencia desde el mes de setiembre del 2016 hasta el mes de diciembre del 2018 a realizado investigaciones en relación al trabajo de investigación titulado "Impacto de los factores del control interno en el proceso de contratación a docentes en la Unidad de Gestión Educativa Local de la Provincia de Satipo – 2018".

Que, el trabajo de investigación genera una propuesta al Ministerio de Educación en referencia "Plan de implementación del control interno y externo en la contratación de docentes en los diferentes niveles de educación básica regular y educación básica alternativa y acompañantes en gestión pedagógica en la unidad de gestión educativa local de Satipo.

Es cuanto otorgo la presenta constancia para los fines que estime por conveniente.

Satipo, 11 de diciembre del 2018